



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoría.

Auditoría de gestión aplicada a la Empresa SANCECI Compañía Limitada periodo 2017

Trabajo de titulación
previo a la obtención del
título de Contador Público
Auditor

Autoras:

Andrea Michelle Miguitama Fernández

CI: 0106641244

Joselyn Cristina Morocho Maldonado

CI: 0106512908

Director:

Ing. Fernando Efraín Oyervide Tello

CI: 0102157351

Cuenca, Ecuador

01/04/2019



Resumen

Una de las Auditorías menos aplicada dentro del sector privado es la Auditoría de Gestión, debido a que en su mayoría las empresas del país son PYMES controladas por grupos familiares que no muestran interés en un mayor control o supervisión fuera de lo que está marcado por la ley, a pesar de que esto pueda mejorar su rendimiento en el mercado.

Por ello es que muy pocas, solo aquellas que han logrado crecer al punto de manejarse en la bolsa del país son las que llevan a cabo este tipo de auditoría, siendo que esta tiene muchos beneficios para el crecimiento y desarrollo, pues ayuda a medir el grado de eficiencia, eficacia y economía con el que actúa una compañía, generándole una retroalimentación y fortaleciendo sus debilidades.

El objetivo de aplicar una auditoría de gestión es evaluar los procesos que desarrolla una empresa y conocer si estos se realizan con eficiencia, eficacia y economía llegando a la consecución de los objetivos propuestos dentro de su planificación estratégica.

Para el desarrollo del presente trabajo se tomó en cuenta las Normas Internacionales de Auditoría complementado con varios textos relacionados, debido a que no existe una normativa nacional que ayude a esta práctica dentro del sector privado, además se tomó en cuenta todas las leyes con las que una empresa controlada por la Superintendencia de Compañías debe cumplir como por ejemplo: la Ley de Compañías y su reglamento, Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento, el Código de Trabajo, Ley del IESS, entre otras.

A través de esta investigación se espera reconocer las deficiencias de la compañía y a su vez brindar recomendaciones que le sirvan para mejorar los procesos, un cumplimiento óptimo de sus metas y a largo plazo un crecimiento dentro de su mercado.

Palabras claves: Auditoría de gestión. Control interno. Objetivos. Políticas. Eficiencia. Economía.



Abstract

One of the least applied Audits in the private sector is the Management Audit, because most of the companies in the country are PYMES, controlled by family groups that show no interest in greater control or supervision, outside of what is market by the law.

Although this may improve its performance in the market that is why very few, only those that have managed to grow to the point of handling their countries stock exchange. They are that ones that carry out this type of audit, being that it has a many benefits for growth and development, because its helps to measure the degree of efficiency, effectiveness and economy with which a company operates, generating a feedback and strengthening their weaknesses.

The purpose of applying a management audit is to evaluate the process that a company develops and know if these are carried out with efficiency, efficacy and economically, reaching the achievement of the proposed objectives within its strategic planning.

For the development of this work, the international auditing standards are taken, into account, complement by several related texts, due to the fact that, there is no national regulation that helps this practice within the private sector. Besides taking into account all the laws with which a company controlled by the Superintendence of the companies and its regulations, the Labor Code, IESS law, among others.

Through this research, it is expected recognize the deficiencies of the company and at the same time provide recommendations that will serve to improve processes, optimal compliance of its goals and long-term growth within its market.

Key words: Management audit. Internal control. Objectives. Policies. Efficiency. Economy



Índice de Contenido

| | |
|--|----|
| Resumen | 2 |
| Abstract..... | 3 |
| Índice de Contenido | 4 |
| Índice de Ilustraciones | 7 |
| Índice de Gráficos | 7 |
| Índice de Cuadros..... | 7 |
| Índice de Tablas..... | 7 |
| Dedicatorias | 12 |
| Agradecimientos | 13 |
| Introducción | 14 |
| Justificación | 15 |
| Planteamiento del problema | 16 |
| Objetivos..... | 17 |
| Objetivo General..... | 17 |
| Objetivos Específicos | 17 |
| Marco Teórico | 18 |
| Diseño Metodológico | 18 |
| Tipo de investigación | 18 |
| Enfoque de la investigación | 18 |
| CAPÍTULO I..... | 22 |
| 1. ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA..... | 22 |
| 1.1 Generalidades | 22 |
| 1.2 Evolución del sector comercial desde 2001 | 22 |
| 1.2 Identificación de la empresa | 26 |
| 1.3 Reseña Histórica | 27 |
| 1.4 Servicio | 27 |
| 1.5 Plan estratégico | 28 |
| 1.6 Estructura organizacional | 29 |
| CAPÍTULO II | 31 |
| 2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA | 31 |
| 2.1 Antecedentes de la Auditoría | 31 |
| 2.2 Definición de Auditoría | 31 |
| 2.3 Tipos de Auditoria | 31 |



| | |
|--|----|
| 2.3.1 Auditoria operacional..... | 31 |
| 2.3.2 Auditoría de cumplimiento | 32 |
| 2.3.3 Auditoría de estados financieros | 32 |
| 2.3.4 Auditoria de Gestión | 32 |
| 2.4 Alcance de la Auditoría de Gestión..... | 32 |
| 2.5 Importancia de la Auditoria de Gestión | 33 |
| 2.6 Fases de la Auditoría..... | 33 |
| 2.6.1 Planificación | 33 |
| 2.6.2 Ejecución | 34 |
| 2.6.3 Comunicación..... | 35 |
| 2.7 Técnicas de Auditoría | 35 |
| 2.8 Riesgos de Auditoría de Gestión | 36 |
| 2.9 Programa de trabajo..... | 37 |
| 2.10 Evidencia suficiente y apropiada en la Auditoría | 37 |
| CAPITULO III..... | 39 |
| 3. AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA. PERÍODO 2017 | 39 |
| 3.1 Planificación preliminar | 39 |
| 3.1.1 Siglas de Auditoría | 39 |
| 3.1.2 Marcas de auditoría..... | 39 |
| 3.1.3 Programa de Planificación Preliminar..... | 40 |
| 3.1.4 Memorando de Planificación Preliminar | 42 |
| 3.1.5 Matriz de Riesgos Preliminares..... | 57 |
| 3.2 Planificación Específica..... | 61 |
| 3.2.1 Programa de Planificación Específica | 61 |
| 3.2.2 Informe de evaluación del Sistema de Control Interno | 62 |
| 3.3 Ejecución..... | 70 |
| 3.3.1 Programa de Auditoría Área Contabilidad | 70 |
| 3.3.2 Programa de Auditoría Área Recursos Humanos | 72 |
| 3.3.3 Programa de Auditoría Área Compras | 74 |
| 3.3.4 Programa de Auditoría Área Ventas..... | 76 |
| 3.3.5 Programa de Auditoría Área Pagos..... | 78 |
| 3.4 Comunicación de resultados..... | 79 |
| 3.4.1 Informe de Auditoría | 79 |



| | |
|--|-----|
| 3.5 Seguimiento | 141 |
| CAPITULO IV..... | 146 |
| 4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES..... | 146 |
| 4.1 Conclusiones | 146 |
| 4.2 Recomendaciones | 147 |
| Bibliografía | 149 |
| Anexos..... | 152 |



Índice de Ilustraciones

| | |
|---|----|
| <i>Ilustración 1 Organigrama SANCECI Cía. Ltda.</i> | 30 |
|---|----|

Índice de Gráficos

| | |
|---|----|
| <i>Gráfico 1 PIB por rama de actividad económica 2001</i> | 23 |
| <i>Gráfico 2 Utilidad gravable frente a ingresos</i> | 24 |
| <i>Gráfico 3 Ventas por líneas de productos</i> | 28 |

Índice de Cuadros

| | |
|--|-----|
| <i>Cuadro 1 Abreviaturas utilizadas</i> | 39 |
| <i>Cuadro 2 Marcas de Auditoría</i> | 39 |
| <i>Cuadro 3 Equipo de Auditoría</i> | 42 |
| <i>Cuadro 4 Cronograma de Auditoría</i> | 43 |
| <i>Cuadro 5 Análisis FODA</i> | 47 |
| <i>Cuadro 7 Matriz de Seguimiento de Recomendaciones</i> | 141 |

Índice de Tablas

| | |
|---|----|
| <i>Tabla 1 Utilidad Gravable Frente a Ingresos</i> | 24 |
| <i>Tabla 2 Presencia de SANCECI Cía. Ltda. en la zona local</i> | 25 |
| <i>Tabla 3 Programa de Planificación Preliminar</i> | 40 |
| <i>Tabla 4 Indicadores Financieros</i> | 51 |
| <i>Tabla 5 Indicadores de Gestión</i> | 53 |
| <i>Tabla 6 Matriz de Riesgos</i> | 57 |
| <i>Tabla 7 Programa de Planificación Específica</i> | 61 |
| <i>Tabla 8 Programa de Auditoría Área Contabilidad</i> | 70 |
| <i>Tabla 9 Programa de Auditoría Área Recursos Humanos</i> | 72 |
| <i>Tabla 10 Programa de Auditoría Área Compras</i> | 74 |
| <i>Tabla 11 Programa de Auditoría Área Ventas</i> | 76 |
| <i>Tabla 12 Programa de Auditoría Área Pagos</i> | 78 |



Cláusula de Propiedad Intelectual

Andrea Michelle Miguitama Fernández, autora del trabajo de titulación “Auditoría de gestión aplicada a la Empresa SANCECI Compañía Limitada periodo 2017”, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, 01 de Abril de 2019

Andrea Michelle Miguitama Fernández

C.I. 0106641244



Cláusula de Propiedad Intelectual

Joselyn Cristina Morocho Maldonado, autora del trabajo de titulación "Auditoría de Gestión aplicada a la Empresa SANCECI Compañía limitada periodo 2017", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, 01 de Abril de 2019

Joselyn Cristina Morocho Maldonado

C.I. 0106512908



Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio Institucional

Andrea Michelle Miguitama Fernández en calidad de autora y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación “Auditoría de Gestión aplicada a la Empresa SANCECI Compañía limitada periodo 2017”, de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el repositorio institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, 01 de Abril de 2019

Andrea Michelle Miguitama Fernández

C.I. 0106641244



Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio
Institucional

Joselyn Cristina Morocho Maldonado en calidad de autora y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación "Auditoría de Gestión aplicada a la Empresa SANCECI Compañía limitada periodo 2017", de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el repositorio institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, 01 de Abril de 2019

Joselyn Cristina Morocho Maldonado

C.I. 0106512908



Dedicatorias

Este trabajo se lo dedico en primer lugar a mi pequeña hija quien es mi motor, por quien cumplo cada meta y quien con su amor da vida a cada uno de mis días, a mis padres Irene y Rubén pilar fundamental de mi vida, sin ellos no podría estar en donde me encuentro hoy, a Galo Rojas mi compañero de vida, mejor amigo y mucho mas quien me motiva cada día a conseguir mis metas, a mis hermanos Adrián y Lisseth quienes me dan su alegría en todo momento, a mi tía Gladis o mejor dicho mi segunda madre, por siempre estar pendiente y ayudarme cuando lo necesito y a mi “seño” Mary Trévol quien me ha brindado su cariño y apoyo incondicional incentivándome a cumplir mis sueños.

Joselyn Morocho

A mi hermosa madre, Isabel, mujer ejemplo de perseverancia que con su esfuerzo, energía y amor me impulsa y apoya constantemente en la realización de mis metas y proyectos y a mí angelito que con su ternura y amor alegra mi vida cada día, Valentina.

Andrea Miguitama



Agradecimientos

En primer lugar deseo agradecer a Dios quien nos ayudó cada día a enfrentarnos a los retos que existieron, a mi familia por su apoyo constante y su aliento en cada momento difícil, a mi hija quien es mi fortaleza y mi voluntad, a la Universidad de Cuenca y sus excelentes docentes, pues ellos nos transfirieron sus conocimientos y experiencias que me han convertido en la profesional que soy y especialmente al Ing. Fernando Oyervide tutor de nuestra trabajo pues gracias a sus consejos es que hoy podemos presentar un proyecto de esta calidad, a la empresa SANCECI Cía. Ltda. y a sus propietarios por permitirnos aplicar nuestro conocimientos y desarrollar nuestro último proyecto universitario en su importante compañía

Joselyn Morocho

Agradezco a Dios por bendecir y guiar mi vida, a mi familia y amigos por apoyar mis propósitos con la mejor energía. Al personal docente y administrativo de la Universidad de Cuenca por su excelente servicio al formar profesionales exitosos, especialmente al Ing. Fernando Oyervide por compartir sus conocimientos, tiempo y consejos al supervisar esta Auditoria de Gestión y a mi compañera Joselyn Morocho por la constancia y paciencia que demostró en todo el trayecto del trabajo de titulación. Finalmente, doy gracias al Ing. Ismael Barahona por permitirnos aplicar la Auditoría en la empresa SANCECI Cía. Ltda., y a todo el personal que brindó su ayuda y proporcionó información para la realización de este proyecto.

Andrea Miguitama.



Introducción

Las empresas familiares representan un porcentaje importante dentro del mercado local, en su mayoría son administradas por los integrantes de la familia o por los propios dueños, de generación en generación, es por eso que el sistema administrativo no presenta cambios continuos ya que el trayecto comparte un mismo pensamiento.

SANCECI Cía. Ltda., es una empresa privada que se rige bajo la normativa de la Superintendencia de Compañías y Servicio de Rentas Internas, tiene como objetivo comercializar bienes y servicios al público específicamente al nivel económico medio bajo, desde el año 2001.

Esta empresa desde su inicio ha sido dirigida por el Sr. Ricardo Barahona y al pasar los años por sus sucesores y herederos. Los procedimientos administrativos aplicados han sido tradicionales, obteniendo resultados favorables sin la necesidad de implementar cambios o la aplicación de herramientas que sirvan a la empresa a detectar imperfecciones como es una Auditoria de Gestión.

Para apoyar el crecimiento de esta importante empresa cuencana se decidió junto con el Gerente Administrativo aplicar una Auditoria de Gestión con el fin de evaluar y medir los procesos, verificar si se están realizando con eficiencia, eficacia y economía, logrando el cumplimiento de sus objetivos empresariales.

Una planificación estratégica mal establecida es síntoma de que la administración es deficiente, que está fallando en las raíces de sus decisiones. Así como no poseer políticas que rijan la ejecución de las operaciones de una empresa es causa de pérdidas en talento humano, tiempo y dinero. Por lo tanto, consideramos importante realizar una auditoría de gestión integral, con la finalidad de detectar las deficiencias que surgen dentro de la empresa y a su vez verificar que los procedimientos estén cumpliendo con la normativa establecida, localizando las áreas críticas que impiden a la empresa el crecimiento que aspira obtener.



Justificación

Las empresas comerciales dentro del mercado realizan sus actividades aplicando procedimientos y técnicas administrativas, las cuales con una evaluación permanente llegan a ser eficientes y eficaces en sus objetivos, es decir sus labores se adecuan para cumplir con su misión y visión de manera sencilla y oportuna.

Una empresa dedicada a la comercialización de bienes necesita controles continuos en cada una de sus áreas, para mantener sus procesos en orden y presentar sus resultados con transparencia y acorde con la normativa legal actual.

La empresa SANCECI Cía. Ltda., es una empresa familiar que ha seguido de una generación a otra, realizando sus actividades, procesos y operaciones de manera tradicional utilizando directrices y una administración guiada por personas que no poseen educación profesional pertinente para el cargo que ocupan.

Según Rivera (2013) aquellas condiciones influyen que los representantes no consideren realizar controles y exámenes a cada uno de sus departamentos y personal, lo que provoca que no se presente una oportuna evaluación de riesgos en la institución y por tanto no se cumpla con sus objetivos a corto y largo plazo, reduciendo la competitividad de la empresa dentro del mercado.

Por esto una auditoria de gestión, es un excelente medio para descubrir los fallos que frenan el desarrollo de las actividades, proporcionando resultados a los directivos de la empresa para que tomen decisiones de manera eficaz, siempre pensando en el desarrollo de la empresa y su progreso en el mercado comercial.

Por otra parte, el proyecto integrador proporcionará a las autoras experiencia en el inicio de su carrera profesional al poner en práctica los conocimientos adquiridos durante todo el tiempo invertido en la educación superior, a más de obtener el título profesional.



Planteamiento del problema

La propuesta para el siguiente trabajo, modalidad proyecto integrador, se plantea en base a una ausencia de auditorías, controles, evaluaciones periódicas vinculadas a la gestión y administración de recursos en SANCECI Cía. Ltda., evaluaciones que son necesarias que aplique la empresa para que sus procesos sean realizados de forma óptima y su dirección sea la adecuada.

De una entrevista preliminar, realizada a la contadora Ing. Viviana Zabala, se ha analizado ciertas deficiencias dentro de la organización como: carencia de una planificación estratégica adecuada, desde la conformación de la misión hasta el planteamiento de la matriz FODA, por tanto los objetivos que se aspiran no están conducidos apropiadamente, la idoneidad del personal se considera baja puesto que las competencias que poseen ciertos empleados no están relacionadas con sus puestos de trabajo y existe una alta rotación de personal.

Estas deficiencias y otras más representan pérdidas de beneficios a corto y largo plazo para la compañía.

Por estas razones se puede deducir que el control interno dentro de esta institución es débil, causado principalmente por que la dirección no ha establecido los controles suficientes que garanticen que las acciones que realizan las personas dentro de la empresa sean las adecuadas para el cumplimiento de los objetivos.

Este es el problema central que tiene la empresa en su gestión, es por eso que la aplicación de una Auditoría de Gestión es de vital importancia ya que detectará riesgos relevantes y de esta manera se podrá mitigarlos o corregirlos, además de establecer medidas e indicadores para mejorar la administración de todos sus recursos.



Objetivos

Objetivo General

Realizar una auditoría de gestión a la empresa SANCECI Cía. Ltda. Con el fin de evaluar y medir los procesos, de esta manera se puede analizar si estos se están realizando con eficiencia, eficacia y economía logrando el cumplimiento de sus objetivos empresariales.

Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual de la empresa SANCECI Cía. Ltda., para medir la eficiencia, eficacia y economía con la que manejan los recursos utilizados para su operación.
- Ejecutar las distintas técnicas de auditoria con la finalidad de analizar cada uno de los puntos débiles con que cuenta la entidad reconociendo su origen y niveles de riesgos.
- Elaborar estrategias que permitan que la empresa mejore sus procesos y cumpla con su misión, visión y objetivos empresariales de manera óptima.



Marco Teórico

El marco teórico se presenta en el capítulo II de este documento.

Diseño Metodológico

Tipo de investigación

La presente investigación tendrá un alcance exploratorio, descriptivo y analítico, a través de la investigación se llegará a formular conclusiones basadas en el nivel de cumplimiento de normas y leyes que tiene la entidad.

En primer lugar la investigación será exploratoria, porque se visitara la empresa para familiarizarse y conocer desde sus instalaciones hasta los procesos de cada departamento detalladamente, así se podrá desarrollar una guía o planificación para el desarrollo de la auditoria.

Será analítico debido a que se tomarán datos primarios de los archivos de la empresa y se indagarán para encontrar los hallazgos, como por ejemplo facturas, presupuestos, balances, etc. estos se estudiarán con la finalidad de comprobar que estos cumplan con los requisitos necesarios como: obligaciones con los trabajadores, declaración de impuestos y la presentación de Estados Financieros ayudando a la empresa a llegar a una meta deseada.

Al desarrollar la investigación también se aplicará el método descriptivo debido a que dentro de los papeles de trabajo se describe una a una las situaciones encontradas, a través de entrevistas y se recolectarán datos que ayuden a la Auditoria de Gestión a conocer detalles característicos de la empresa y su desarrollo, con ello se logrará responder a las preguntas de investigación, planteadas en un inicio. Bernal (2010)

Enfoque de la investigación

El enfoque de la investigación será mixto (cuantitativo y cualitativo), cuantitativo porque va de lo general a lo particular, es decir el conocimiento de los problemas empresariales se estudian y analizan con los más mínimos detalles.

Se aplicarán técnicas de recolección de datos, como la evaluación de recursos materiales: inventarios de mercadería y activos fijos; recursos monetarios: caja, depósitos bancarios; presentación de Estados Financieros mensuales, además pruebas con variables numéricas y estadísticas ya que al presentar cuestionarios de control interno se necesita calcular el nivel de riesgo y confianza, promedios, media, etc.



Por otro lado, posee una parte del enfoque cualitativo, de lo particular a lo general, debido a que los distintos componentes que sean elegidos se estudiarán a fondo pues se necesita encontrar las razones de las deficiencias de la empresa. En este enfoque se toman variables no numéricas, para la obtención de la evidencia correspondiente. De acuerdo a estos enfoques se utilizarán las siguientes herramientas:

Técnicas Cuantitativas

Revisiones analíticas

Según Rejas Alva y Asociados (2015): se aplicará esta técnica con la finalidad de establecer diferencias significativas entre los procesos que la empresa aplica y los establecidos en una guía o norma con la que se cuente, llegando a la conclusión de si esta diferencia afecta de forma negativa o no a la compañía. Esta técnica se aplicará en las pruebas sustantivas para comprobar si las políticas aunque no formalizadas son aplicadas de forma apropiada.

Indicadores

Tomando como referencia los objetivos de la empresa, su normativa y varios aspectos, se aplicarán indicadores de gestión para determinar que la empresa maneje sus procesos con eficiencia, eficacia y economía conociendo si cumple con sus objetivos.

Análisis

Se aplicará un análisis en las cuentas, transacciones y movimientos que ayudará a conocer los elementos que lo conforman y los procesos que utilizan para alcanzar sus metas.

Conciliación

Obteniendo información física de la empresa, facturas, comprobantes de ingreso y egreso de mercadería, papeletas de depósitos, informes, etc., y con los datos informáticos que faciliten, realizar un estudio para establecer una semejanza o igualdad en sus datos.

Comprobación

Revisión de documentos como: facturas, declaración de impuestos, Estados Financieros, etc., para determinar si estos cumplen con la legalidad y requisitos respectivos.

Encuestas

Son cuestionarios dirigidos a los empleados para medir su nivel de satisfacción con la empresa y a los clientes para conocer el porcentaje del nivel económico, frecuencia de visitas, productos con mayor demanda, etc.

Muestreo

El muestreo es una técnica implementada por el auditor, junto con su criterio, para determinar la confiabilidad en la población y el riesgo de aceptarla mediante una muestra.



Para no extender el estudio a la totalidad de los casos y simplificar el trabajo siguiendo el enfoque moderno de auditoria es necesario separar muestras previamente seleccionadas que proporcionen una guía para la aplicación de las pruebas de auditoria. (Peña, 2010)

El muestreo es la realización de pruebas estadísticas a través de la toma de una parte de todo un universo con lo que se determinara si una hipótesis es correcta o no, es de importancia porque agiliza el trabajo del auditor, el tamaño de la muestra a considerar dependerá del resultado del análisis del control interno.

Para determinar las muestras en esta Auditoria de Gestión se aplica la siguiente fórmula:

$$n = \frac{N * Z^2 p * q}{d^2 * (N - 1) + Z^2 * p * q}$$

N= Total de la población
Z= Nivel de confianza
p= Proporción esperada
q= Seguridad
d= Precisión

Técnicas Cualitativas

Entre las técnicas cualitativas se desarrollarán:

Entrevistas

Las entrevistas serán aplicadas a los niveles altos de la estructura de la empresa: Gerente Administrativo, Contadora, Jefe de Recursos Humanos, Jefe de Compras, Encargado de Ventas y Cobranzas, Encargada de Pagos, Supervisora del comercial, a través de este método se analizará el comportamiento de los empleados dentro de la empresa su relación entre ellos y las actividades que se realizan, con la finalidad de saber si estos cumplen con los objetivos y normativa de la empresa. .

Conferencia

Las reuniones con el o los directivos de la compañía, con la finalidad de comunicar los resultados también es una de las herramientas o técnicas de auditoria.

Observación

Dentro de esta técnica se tomará como primer lugar a la empresa como el objeto de estudio y se observará sus procesos, la forma en como sus empleados desarrollan las actividades, por lo tanto será el primer paso para familiarizarse con la empresa, conociéndola más a detalle y encontrando los primeros hallazgos. Las evidencias más claras dentro de este



tipo de técnica que se expuso en el trabajo son fotografías que muestran claramente el hallazgo referido.

Rastreo

Consiste en indagar una acción o actividad desde sus inicios y reconstruir el procedimiento utilizado, con la finalidad de describirla y luego compararla con las políticas establecidas para esa actividad.



CAPÍTULO I

1. ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA

1.1 Generalidades

Ecuador ha sufrido cambios importantes dentro de su economía provocado por factores como la caída en el precio del petróleo y la apreciación del dólar, existe un decrecimiento significativo en algunos sectores productivos, como el sector terciario-comercial, entendiéndose por esto, la compra y venta de productos nuevos o usados sin la necesidad de transformar dichos productos.

Cuenca es una de las 5 ciudades de Ecuador con mayor participación dentro del sector comercial, haciendo así, que la “comercialización al por mayor” sea una de las más relevantes, según un estudio del INEC (2017), hasta aquel año existen 15102 empresas entre grandes y MYPIMES dedicadas a este tipo de actividades.

Según datos del Estudio sectorial de MYPIMES y Grandes empresas de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros (2017) indica que:

Dentro de la economía ecuatoriana la mayoría de empresas son familiares, cabe recalcar que dentro de la ciudad solamente en el año 2015, se crearon alrededor de 595 empresas MYPIMES dedicadas al comercio, según, las cuales a más de movilizar la economía, han creado más empleo y desarrollo para la ciudad. (pág. 5)

Estas empresas están sujetas al control de distintos entes de supervisión como: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, Servicio de Rentas Internas y el Instituto ecuatoriano de Seguridad Social.

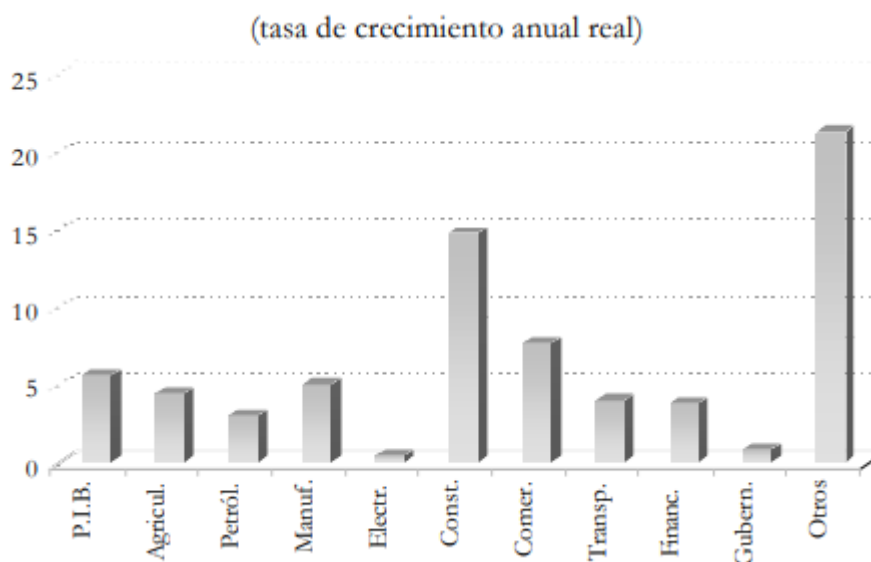
Las empresas más relevantes dentro del mercado cuencano son: Coral Hipermercados, Supermaxi, Supermercados Gran Aki, Almacenes Tia, Comisariato Popular, Mega Supermercado Santa Cecilia, San Blas center, entre otros. Con similares características y como se ha mencionado antes, existen más de 10000 empresas dedicadas a esta actividad por lo que el mercado cuenta con una gran oferta y competitividad.

1.2 Evolución del sector comercial desde 2001

Ecuador en el 2001, después de la crisis de los años 90, comenzó a ganar estabilidad, debido a la creación de la “Ley para la Transformación económica del Ecuador”, que ayuda al país a soportar la situación luego de la dolarización.

Según estudios económicos del Banco Central del Ecuador (2011): por primera vez se comienza a mostrar valores positivos en la economía nacional, aunque fluctuantes, era un ya un crecimiento significativo para todos los sectores, uno de ellos el de la comercialización, el cual registra un crecimiento en el PIB del 11.02% para el 2011.

Gráfico 1 PIB por rama de actividad económica 2001



Fuente y Elaborado por Banco Central del Ecuador.

Esto sucede por la alta migración de los ciudadanos a países desarrollados como Estados Unidos y España, lo que hacía que los residentes de nuestro país reciban altas remesas, y les dé un mayor poder adquisitivo.

Hasta el año 2009, economía nacional mejora, pero en dicho año se registra un menor crecimiento, debido a la recesión en los países desarrollados y la reducción en las remesa, además de una baja en el precio del petróleo, que provoca que los ecuatorianos pierdan poder adquisitivo, para el caso de Cuenca, el sector comercial siempre ha sido uno de los más relevantes, representando un 31.6% de empleos de la Población Económicamente Activa de la ciudad. El Comercio (2009)

Además de los temas antes mencionados, en esta época la ciudad sufría de cortes de luz programados – una racionalización - lo que causaba que los negocios afectados sufran de pérdidas económicas, debido a que durante esas horas o días, no se podía brindar una atención correcta. El Comercio (2009)

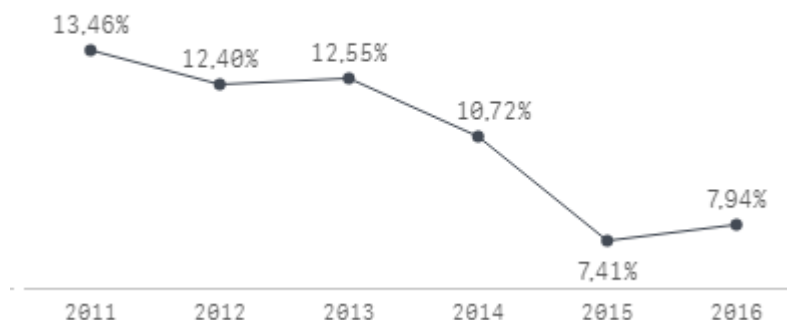
Ecuador al ser un país petrolero, la economía del mismo depende en su mayoría de las exportaciones de este mineral, el cual causa un crecimiento o una crisis en la economía relacionada con el alza o bajo del precio por barril, por lo que entre los años 2010 hasta el



2014, el país registra un gran crecimiento y estabilidad al igual que todos sus sectores productivos

Gráfico 2 Utilidad gravable frente a ingresos

Valor de la utilidad gravable (Base Imponible) para el total de Ingresos



Fuente: Visores tributarios SRI. Elaborado por: SRI

Para el 2015, además de los factores macroeconómico citados anteriormente, que causaron una afectación a todos los sectores productivos del país, existe dentro de la ciudad de Cuenca otro factor que ha afectado a varios negocios comerciales, los cuales son más representativos en el centro histórico, es la construcción del Tranvía que desde el inicio de su ejecución ha tenido repercusiones debido a que la ciudadanía no puede acceder con facilidad a los negocios céntricos, uno de ellos Mega Supermercado Santa Cecilia, causando un 65% de disminución en las ventas. (Albarracín, 2015).

Como adicional, se ha realizado un análisis a través de los indicadores financieros que brinda el Servicio de Rentas internas y se ha podido observar que todo el mercado correspondiente a la actividad de comercialización de bienes, ha sufrido un decrecimiento en los últimos años.

Tabla 1 Utilidad Gravable Frente a Ingresos

| EMPRESA | PORCENTAJES | | | |
|--|-------------|-------|------|------|
| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
| NACIONAL | | | | |
| Corporación Favorita C.A. | 9,59 | 9.95 | 9.24 | 9 |
| Gerardo Ortiz e Hijos Cía. Ltda. | 9,78 | 12.02 | 7.58 | 3.74 |
| Tiendas Industriales Asociadas Tía S.A | 7,73 | 7.33 | 7.94 | 8.11 |
| LOCAL | | | | |
| Zona 6 (120 Ce) | 6,66 | 7,05 | 5,85 | 3,81 |
| Mega Tienda Del Sur | 1,16 | 1.93 | 1.26 | 1.49 |
| SANCECI Cía. Ltda. | 8,56 | 4.09 | 1.63 | 1.32 |



Fuente: Visores tributarios SRI. Elaborado por: Las Autoras.

Dentro de estas estadísticas, observamos que la utilidad gravable frente a ingresos de 120 empresas comerciales pertenecientes a la zona 6 (Azuay, Cañar y Morona Santiago) ha disminuido aproximadamente 3 puntos porcentuales desde el año 2013 al 2016, con variaciones entre estos años. Uno de los competidores directos, Gerardo Ortiz e Hijos, presenta una diferencia aproximada de 6 puntos y los competidores restantes presentan variaciones positivas y negativas los cuales no reflejan exceso entre estos años.

SANCECI Cía. Ltda., desde el año 2013 obtiene un 8,56% de utilidad gravable frente a su sector, a medida que pasa el tiempo disminuye significativamente hasta el año 2016 que llega al 1,32%. Es importante mencionar que existieron factores negativos que intervinieron en las utilidades de todas las empresas y provocaron variaciones, en algunas más que otras, no obstante, las decisiones que toman los gerentes frente a problemas que ocurren en el mercado en general, son las que determinan la diferencia, así como también la planificación de riesgos prevista.

En las utilidades de la empresa SANCECI Cía. Ltda., se refleja variaciones importantes año tras año, es por eso que hacer una Auditoría de Gestión sería lo esencial para conocer las razones de esta variedad y presentar recomendaciones que sirvan para optimizar la gestión en la empresa.

Para el año 2017 existe una gran expectativa de crecimiento en los sectores, debido al alza en el precio del petróleo y el fortalecimiento del dólar, además, después de tantos inconvenientes, la obra del tranvía ha avanzado considerablemente y se espera su culminación lo más pronto posible, dejando atrás las molestias en los negocios y movilidad de la ciudad de Cuenca.

A continuación, se presenta un cuadro que muestra los principales supermercados de la ciudad de Cuenca, separado por las empresas que funcionan a nivel nacional de las que operan localmente:

Tabla 2 Presencia de SANCECI Cía. Ltda. en la zona local

| EMPRESA | VENTAS | | | | | |
|----------------------------------|---------------------|-------|---------------------|-------|---------------------|-------|
| | 2015 | % | 2016 | % | 2017 | % |
| NACIONAL | | | | | | |
| Corporación Favorita C.A. | \$ 1,923,154,725.41 | 69.50 | \$ 1,855,352,216.29 | 68.48 | \$ 1.951.035.447,92 | 68,12 |
| Gerardo Ortiz E Hijos Cía. Ltda. | \$ 251,805,408.30 | 9.10 | \$ 255,191,403.40 | 9.42 | \$ 292.715.553,00 | 10,22 |



| | | | | | | |
|------------------------------------|------------------------|--------------|------------------------|--------------|------------------------|--------------|
| Tiendas Industriales Asociadas S.A | \$ 582,905,064.44 | 21.06 | \$ 589,554,333.11 | 21.76 | \$ 611.831.349,27 | 21,36 |
| SANCECI CÍA. LTDA. | \$ 9.389.873,34 | 0,34 | \$ 9.172.347,43 | 0,34 | \$ 8.471.518,20 | 0,30 |
| TOTAL | \$ 2.767.255.071,49 | 100 | \$ 2.709.270.300,23 | 100 | \$ 2.864.053.868,39 | 100 |
| LOCAL | | | | | | |
| Mega Tienda Del Sur | \$ 35,395,944.70 | 73.49 | \$ 37,983,500.30 | 75.99 | \$ 43,439,032.40 | 79.43 |
| Comisariato Popular Cía. Ltda. | \$ 2,103,224.55 | 4.37 | \$ 1,857,880.97 | 3.72 | \$ 1,768,633.70 | 3.23 |
| Center Plaza Supermercados S.A. | \$ 1,292,100.33 | 2.68 | \$ 1,005,137.92 | 2.01 | \$ 1,037,693.75 | 1.90 |
| SANCECI CÍA. LTDA. | \$ 9.389.873,34 | 19,49 | \$ 9.172.347,43 | 18,34 | \$ 8.471.518,20 | 15,48 |
| TOTAL | \$ 48.181.142,92 | 100 | \$ 50.018.866,62 | 100 | \$ 54.716.878,05 | 100 |

Fuente: Estados Financieros de la Superintendencia de Compañías. Elaborado por: Las Autoras

En los años 2015, 2016, 2017 se observa que el supermercado con mayores ventas es Corporación Favorita que representa un 68.70% frente a las principales empresas que operan a nivel nacional. SANCECI Cía. Ltda., posee un promedio de 0.33% de presencia frente a estas.

Igualmente, la empresa que lidera la cadena de supermercados a nivel local, con mayores ventas, es Mega Tienda del Sur con un promedio de 76.26% y en segundo lugar SANCECI con un 17.77%. Es importante mencionar que Mega Tienda del Sur a pesar de su corta vida en el mercado, desde septiembre de 2012, posee dos locales en Cuenca; y, además se observa que cada año crecen significativamente sus ventas. En cambio, SANCECI con aproximadamente 17 años en el mercado posee ventas importantes, pero menos significativas frente a su competencia.

1.2 Identificación de la empresa

Razón Social: SANCECI Cía. Ltda.

Nombre Comercial: Mega Supermercado Santa Cecilia

RUC: 0190393879001

Ubicación:

Provincia: Azuay

Cantón: Cuenca

Dirección: Mariscal Lamar 2-59 Tomás Ordoñez Azuay – Cuenca

Representante legal: Ricardo Javier Barahona Pinos



1.3 Reseña Histórica

Mega Supermercado Santa Cecilia, tuvo sus inicios en las manos del Sr. Ricardo Barahona originario de la ciudad de Cañar, quien se dedicaba al transporte y venta de productos de primera necesidad, al por mayor y al por menor, creando así la primera empresa llamada “Comercial Barahona”, establecida en la ciudad de Cuenca en la Tomás Ordoñez y Mariscal Sangurima.

Debido a que este era su mejor mercado, amplió sus actividades, brindando servicios de transporte a PETROCOMERCIAL, de esta manera consiguió el financiamiento para comprar un edificio en la parte céntrica que se remataba por el Estado Ecuatoriano en el cual anteriormente se situaba una empresa dedicada al mismo fin llamada ENPROVIT (Empresa Nacional de Productos Vitales), al cual se tuvo que realizar remodelaciones y en diciembre de 2001 inaugurar Mega tienda Santa Cecilia.

Como dato relevante se puede considerar el arduo esfuerzo de Ricardo Barahona conjuntamente con su hija Gladys Cecilia Barahona Pinos y su yerno el Ing. Rene Barahona Solís quienes tuvieron que lograr conseguir los recursos y enfrentar la crisis económica del año 2000, que presentó una devaluación acelerada del sucre y como final de la crisis se originó el feriado bancario y la posterior dolarización del país.

Se inició en el año 2001 como “Mega tienda Santa Cecilia” debido a que el sueño de sus propietarios en un inicio fue crear una gran tienda con productos de primera necesidad, pero en un tiempo y con el esfuerzo de sus administradores, logró gran reconocimiento y acogida, en razón de esto decidieron realizar una ampliación en sus instalaciones y en sus líneas de productos, agregando así: cosméticos, electrodomésticos, productos de bazar, ropa, cristalería, juguetería, etc. Finalmente cambiando su nombre a “Mega Supermercado Santa Cecilia”.

Dentro de la parte económica, el incremento en sus ventas ha sido paulatina y con una línea ascendente, a fines del 2001 las ventas no superaban los veinte mil dólares mensuales actualmente rebasa los seiscientos mil dólares mensuales, pasando a través de las distintas crisis que se han dado en el mercado nacional.

1.4 Servicio

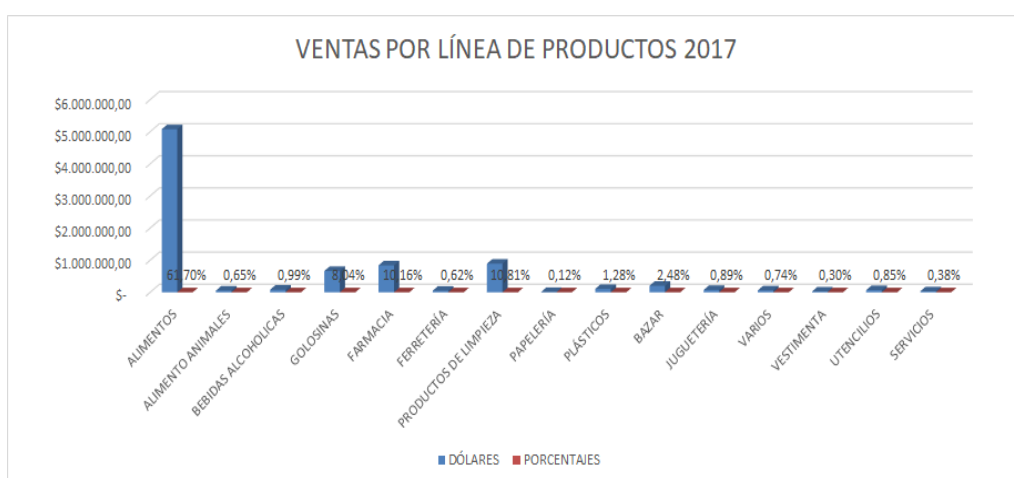
Mega Supermercado Santa Cecilia se dedica a la compra y venta de productos de primera necesidad y productos como plásticos, bazar, ropa y otros, al por mayor y menor. Se importa para mayoristas y minoristas juguetes, vajillas, plásticos, vidrios etc. Mega Supermercado Santa Cecilia es un gran

Centro Comercial: el edificio tiene un área de construcción de 8000 m², con un subsuelo para 50 parqueos y dos elevadores de carga de cuatro paradas.

En la planta baja se encuentra el supermercado equipado con góndolas (estantería) americanas, frigoríficos, cajas de última tecnología.

Primera planta alta, todo para el hogar: electrodomésticos, bazar, plásticos, juguetería, vajillas, ferretería y mucho más. Segunda planta alta, bodega para importaciones al por mayor para todo el país. Tercera planta alta, oficinas y bodegas para el supermercado.

Gráfico 3 Ventas por líneas de productos



Fuente: Informes de ventas SANCECI Cía. Ltda., Elaborado por: Las autoras.

El gráfico anterior muestra las ventas por línea de productos de la empresa SANCECI Cía. Ltda., del período 2017, indicando que los principales productos que sobresalen con un 61.70% son los alimentos, como el arroz (14.01%), aceite comestible (7.05%) y embutidos (6.85%). Continuando con productos de limpieza que obtiene un 10.81% de las ventas. Y con el menor porcentaje aparecen los productos de papelería con un 0.12%.

1.5 Plan estratégico

De la entrevista realizada al Ing. Ismael Barahona, gerente general, mencionó que, en cuanto al plan estratégico, no existe una dedicación fehaciente sino que este ha sido creado con ayuda de estudiantes de Administración de Empresas de la Universidad del Azuay, las cuales tomaron a la empresa como objeto de estudio. Jaén Barahona (2016).

A continuación, se presenta el plan estratégico que implementó la empresa.

1.5.1 Misión

“Comercializar una variedad de productos con calidad, la mejor atención y precios accesibles para satisfacer las necesidades de nuestros clientes”. (pág. 37)



1.5.2 Visión

Para el año 2020 estar entre las cinco empresas líderes en la comercialización de productos en la ciudad de Cuenca ofreciendo calidad, precios competitivos y excelente atención al cliente. (pág. 37)

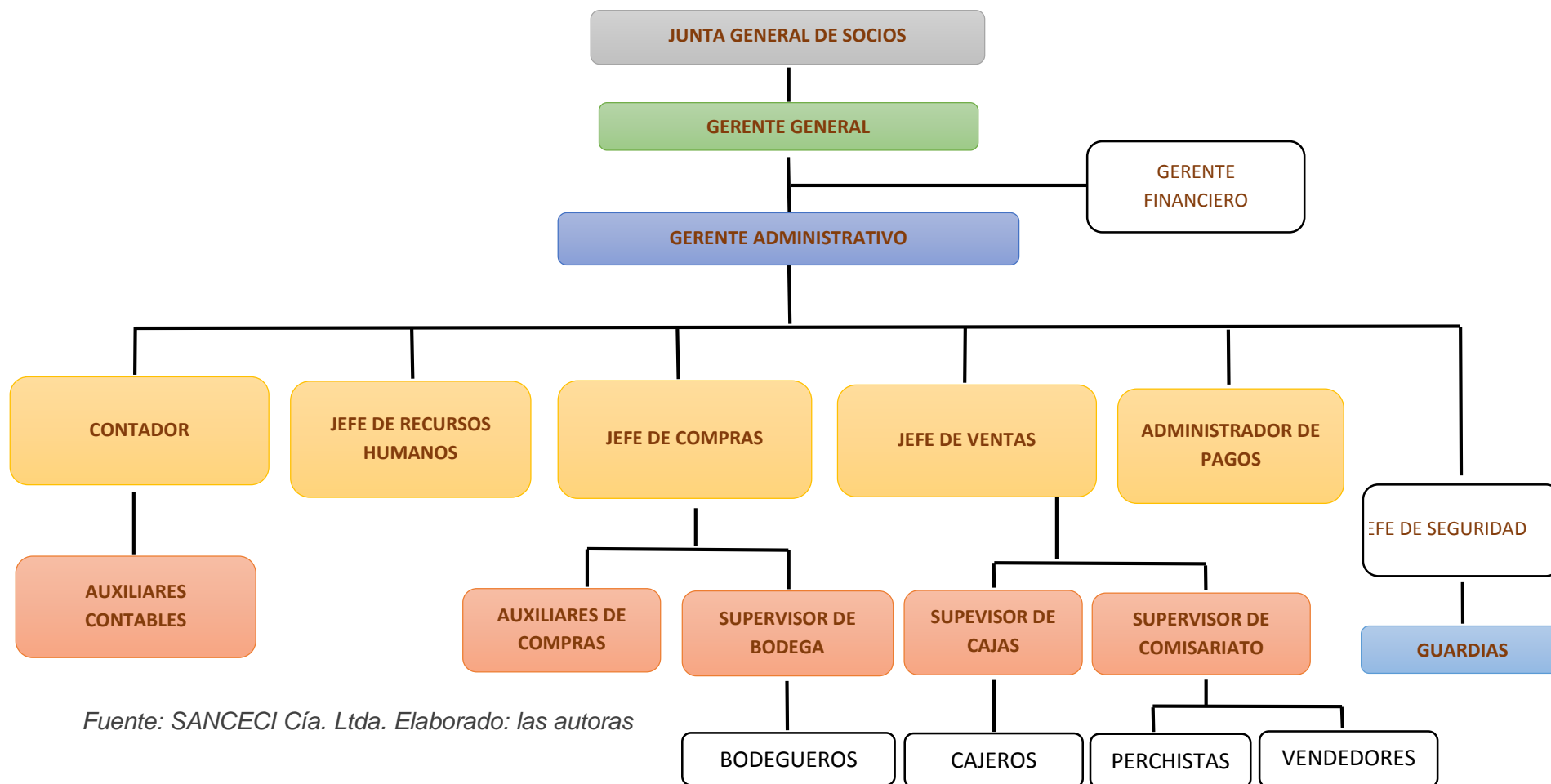
15.3 Valores

- “Compromiso: Priorizar los intereses empresariales.
- Respeto: Establecer relaciones interpersonales con consideración y dignidad.
- Calidad: Desarrollar nuestras actividades con excelencia.
- Responsabilidad: Cumplir con los compromisos adquiridos.” (pág. 37)

1.6 Estructura organizacional



Ilustración 1 Organigrama SANCECI Cía. Ltda.



Fuente: SANCECI Cía. Ltda. Elaborado: las autoras



CAPÍTULO II

2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.1 Antecedentes de la Auditoría

La auditoría nace en tiempos en los que la actividad comercial y empresarial estaba en auge y no se podía de ninguna manera intervenir en los procesos que realizaban, por lo que se ve la necesidad de encontrar una persona que supervise dichos procesos y que de preferencia fuera alguien de fuera de la empresa para guardar la imparcialidad.

Según Morales (2012): en los primeros tiempos estas personas revisaban tan solo los registros contables, pero con el paso del tiempo se solicitó que revisaran o supervisara también eficiencia de los empleados, procedimientos administrativos, actualización de políticas, de ahí que nace la auditoría de gestión y muchas otras ramas de la auditoría.

2.2 Definición de Auditoría

Morales (2012) define a la Auditoría como una verificación de la información financiera, administrativa y operacional de la empresa, la cual debe ser confiable, veraz y oportuna. Se analiza la forma en la que fueron registradas las actividades de la empresa y sus procedimientos establecidos, además de las leyes aplicadas dentro de su segmento de actuación, así se puede comprobar que lo realizado refleja y respeta lo antes establecido y planificado, aprovechando de esta manera los recursos al máximo.

2.3 Tipos de Auditoría

Existen tres tipos de auditorías según Morales (2012):

- Auditoría operacional.
- Auditoría de cumplimiento.
- Auditoría de estados financieros.

2.3.1 Auditoría operacional

“Evalúa la eficiencia y eficacia de cualquier parte de los procedimientos y métodos de operación de una organización...” (pág. 18).



2.3.2 Auditoría de cumplimiento

“Se realiza para determinar si la entidad auditada aplica correctamente los procedimientos, reglas o reglamentos específicos que una autoridad superior ha establecido...” (pág. 18).

2.3.3 Auditoría de estados financieros

“Se lleva a cabo para determinar si los estados financieros en general han sido elaborados de acuerdo con el criterio establecido...” (pág. 18).

La auditoría operacional o de gestión es la que se aplicará en el proyecto integrador, a través de la cual se analiza las acciones de la gestión de una empresa verificando si sus actividades se llevan con eficiencia, eficacia y economía. Por lo general la auditoría de gestión es realizada por auditores internos, debido a que ayuda con la mejora continua de una empresa.

2.3.4 Auditoría de Gestión

Dentro del apartado auditoría de cumplimiento, Ojeda y Carmona (2016) define “Auditoría de Gestión” como:

El examen y evaluación de la gestión de un órgano, organismo, entidad, programa, proyecto, proceso o actividad, para establecer el grado de economía, eficiencia, eficacia, calidad e impacto de su desempeño en la planificación, control y uso de los recursos y en la conservación y preservación del medio ambiente, así como para comprobar la observancia de las disposiciones que le son aplicables.

Por lo que se puede concluir que: la “Auditoría de Gestión” trata del examen que se le realiza a una empresa con la finalidad de medir su eficiencia, eficacia y efectividad en la utilización de los recursos con los que cuenta, para cumplir con los objetivos planteados.

2.4 Alcance de la Auditoría de Gestión

Santillana (2013) afirma que la auditoría involucra aspectos como: “revisar y evaluar la eficacia en las operaciones, la confiabilidad en la información financiera y operativa, determinar e investigar fraudes, las medidas de protección de activos y el cumplimiento con leyes y regulaciones...” (pág. 11).

La Auditoría de gestión tiene un alcance muy amplio, puesto que estudia aspectos administrativos, procedimientos y acciones que toman los directivos de una empresa para mejorar su desempeño satisfaciendo los objetivos empresariales. A través de esta auditoría



no solo se revisarán sucesos del pasado, sino también del presente y sus repercusiones en el futuro.

2.5 Importancia de la Auditoría de Gestión

La auditoría de gestión es importante según Luna (2012) porque ayuda a conocer si la empresa se ha manejado de forma correcta a cumplir sus metas y objetivos, y además si su administración ha cumplido con sus obligaciones y atribuciones con eficiencia eficacia y economía.

También según Ojeda (2016):

La necesidad de medir y cuantificar los logros alcanzados por la empresa en un período de tiempo determinado, promueven la necesidad del surgimiento de la auditoría de gestión, la misma emana como una manera efectiva de ordenar los recursos de la empresa con el propósito de obtener un mejor desempeño y productividad. (pág. 7)

Porque se puede deducir, que la realización de una auditoría de gestión es de vital importancia debido a que esta logrará medir el nivel en que una empresa está cumpliendo con sus objetivos y además si los recursos que se invierte en cada actividad son manejados de forma óptima.

2.6 Fases de la Auditoría

La auditoría se divide en 3 fases, planificación, ejecución y comunicación de los resultados.

2.6.1 Planificación

Planificación preliminar, según IFAC (2011) 300, dice que, en esta etapa se realizarán las estrategias necesarias para el desarrollo de la auditoría. El primer paso a desarrollar dentro de la planificación es la comprensión y alcance del trabajo a realizar; como siguiente paso realizar un análisis de la entidad y su entorno, según IFAC (2011) 315 el auditor deberá obtener los siguientes factores:

- Factores sectoriales y normativos
- Operaciones relevantes, administración y propiedad
- Objetivos y estrategias de la empresa
- Análisis global del control interno de la entidad

Debiendo conocer que el control interno es de responsabilidad de la administración de la empresa y que los auditores lo que deben hacer es medir la eficiencia del mismo a través de pruebas a los distintos puntos que implica el control interno, los cuales son:

- Entorno de control: dentro de este aspecto se considera la cultura empresarial con la que empresa se maneja, la ética y valores empresariales.



- Valoración de los riesgos: el auditor medirá si la empresa tiene procesos de identificación, valoración y mitigación de riesgos.
- Actividades de control. Son las actividades que contribuyen a la mitigación de riesgos y los procedimientos que ponen dichas políticas en acción (Galaz, 2015)
- Información y comunicación. Comunica al personal y a todos los involucrados acerca de las repercusiones de su actuar en el control interno. (Galaz, 2015)
- Monitoreo. Se refiere a la retroalimentación de las acciones tomadas. (Galaz, 2015)

Planificación específica. Se definen las estrategias de la auditoría, comenzando por la evaluación del control interno por cada componente a evaluar y su análisis con la finalidad de establecer los programas de auditoría a aplicarse, asimismo se ejecuta el informe de control interno, estableciendo el nivel de riesgo y confianza de los controles clave de la entidad.

2.6.2 Ejecución

Dentro de esta fase se aplican los programas de trabajo realizados en la planificación preliminar, esto a través del desarrollo de las pruebas de auditorías; sustantivas o de cumplimiento.

La prueba de auditoría es un método que utiliza el auditor para establecer la veracidad de un hecho. Las pruebas son de gran importancia para desarrollar las evidencias necesarias y adecuadas. Los tipos de pruebas existentes son:

- Pruebas a los controles o de cumplimiento: determinan el grado de cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos para el funcionamiento de la estructura de control interno, obteniendo evidencia de auditoría en cuanto al flujo de la documentación y sus controles inherentes.
- Pruebas sustantivas: sirven para verificar la razonabilidad de las afirmaciones administrativas: saldos de cuentas y operaciones. (Peña, 2010)

Para los papeles de trabajo que se realizan se deben utilizar las marcas de auditoría que son según Morales (2012) "...símbolos que utiliza el auditor para señalar los papeles de trabajo, el tipo de revisión y prueba efectuados..." (pág. 55)

Papeles de trabajo o documentación de la auditoría

Según la NIA 230 (2011) la documentación generada en la auditoría sirve para:

- Facilitar al equipo del encargo la planificación y ejecución de la auditoría.



- Facilitar a los miembros del equipo del encargo responsables de la supervisión la dirección y supervisión del trabajo de auditoría, y el cumplimiento de sus responsabilidades de revisión.

- Permitir al equipo del encargo rendir cuentas de su trabajo.
- Mantener un archivo de cuestiones significativas para auditorías futuras.
- Realizar revisiones de control de calidad e inspecciones.
- Realizar inspecciones externas de conformidad con los requerimientos legales, reglamentarios u otros que sean aplicables. (pág. apart. 3)

IFAC (2011) especifica que dentro de los papeles de trabajo se encuentra la evidencia que el auditor necesitará para poder sustentar sus conclusiones y de que el proceso de auditoría realizado, se aplique de acuerdo a las normas vigentes.

2.6.3 Comunicación

Según Arens, Elder y Beasley (2007):

El informe es la comunicación de los hallazgos del auditor a los usuarios. Los informes difieren en naturaleza, pero todos deben informar a los lectores el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. También su forma es diferente, pues suelen variar desde el tipo sumamente técnico, por lo general, asociado a las auditorías de Estados Financieros, hasta un informe oral simple en el caso de una auditoría operacional sobre la eficacia de un pequeño departamento. (pág. 25)

Lo citado implica que como punto final de la auditoría se tendrá que realizar un informe en donde se reflejarán todos los hallazgos, para comunicar a los usuarios de la información, cuáles han sido las áreas críticas dentro de la empresa y cuáles son las oportunidades de mejora con la que cuenta.

Además, se expresa que cada informe es distinto pues variara de acuerdo a la naturaleza del mismo y para este dentro de una auditoría de gestión a diferencia de la financiera no se añade un dictamen, pero si se da mucha importancia a los resultados o hallazgos y a las recomendaciones que se entrega.

2.7 Técnicas de Auditoría

Se debe tomar en consideración que para la aplicación de las pruebas se utilizan técnicas de auditoría como: encuestas, entrevistas, cuestionarios, conciliación y comparación, etc. Las



cuales, según Las Normas Internacionales de Auditoría y Control de la Calidad (2011) en su NIA 500 señala los siguientes procedimientos para obtener evidencia de auditoría.

Inspección

“Implica el examen de registros o de documentos, ya sean internos o externos, en papel, en soporte electrónico o en otro medio, o un examen físico de un activo” (pág. 423)

Observación

“Presenciar un proceso o un procedimiento aplicados por otras personas; por ejemplo la observación por el auditor del recuento de existencias realizado por el personal de la entidad o la observación de la ejecución de actividades de control” (pág. 424)

Confirmación externa

“Constituye evidencia de auditoría obtenida por el auditor mediante una respuesta directa escrita de un tercero (la parte confirmante) dirigida al auditor, en papel, en soporte electrónico u otro medio” (pág. 424)

Recalculo

“Consiste en comprobar la exactitud de los cálculos matemáticos incluidos en los documentos o registros. El recalculo se puede realizar manualmente o por medios electrónicos” (pág. 424)

Reejecución

“Implica la ejecución independiente por parte del auditor de procedimientos o de controles que en origen fueron realizados como parte del control interno de la entidad” (pág. 425)

Indagación

“Búsqueda de la información, financiera o no financiera, a través de personas bien informadas tanto dentro como de fuera de la entidad” (pág. 425).

2.8 Riesgos de Auditoría de Gestión

Según las Normas Internacionales de Auditoría y Control de la Calidad (2011) NIA 200, el riesgo de auditoría se define como: “riesgo de que el auditor exprese una opinión de auditoría inadecuada cuando los estados financieros contienen incorrecciones materiales. El riesgo de auditoría es una función del riesgo de incorrección material y del riesgo de detección...” (pág. 60)

Riesgo de incorrección material

“Riesgo de que los estados financieros contengan incorrecciones materiales antes de la realización de la auditoría...” (pág. 62). Se clasifica en:



- Riesgo inherente: susceptibilidad de una afirmación sobre un tipo de transacción, saldo contable u otra revelación de información a una incorrección que pudiera ser material, ya sea individualmente o de forma agregada con otras incorrecciones, antes de tener en cuenta los posibles controles correspondientes... (pág. 62)

- Riesgo de control: riesgo de que una incorrección que pudiera existir en una afirmación sobre un tipo de transacción, saldo contable u otra revelación de información, y que pudiera ser material, ya sea individualmente o de forma agregada con otras incorrecciones, no sea prevenida, o detectada y corregida oportunamente, por el sistema de control interno de la entidad... (pág. 62)

Riesgo de detección

“Riesgo de que los procedimientos aplicados por el auditor para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo no detecten la existencia de una incorrección que podría ser material, considerada individualmente o de forma agregada con otras incorrecciones...” (pág. 60)

2.9 Programa de trabajo

Dentro de este según Santillana (2013), se debe incluir. “...procedimientos que sean necesarios aplicar para identificar analizar; evaluar y documentar información recopilada durante el transcurso del trabajo...” (pág. 68)

Además estos papeles podran variar de contenido dependiendo la naturaleza del exámen, y deberan incluir ademas de lo antes mencionado los responsable de cada actividad y los tiempo de realizacion.

2.10 Evidencia suficiente y apropiada en la Auditoría

Según IFAC (2011) número 500. La evidencia que se tiene que obtener dentro de una auditoría es de naturaleza acumulativa y se obtiene de los procedimientos aplicados a lo largo de la auditoría sea este generada por el auditor, entregada por la empresa auditada o entregada de terceros relacionados.

Para este caso la suficiencia es la medida cuantitativa de la auditoria debido a que según los riesgos que se hayan detectado deberá corresponder a la cantidad de evidencia que el auditor debe conseguir para respaldar sus conclusiones y recomendaciones, señalando que la evidencia que se consiga deberá ser en todos los casos de la mejor calidad posible, en cuanto a que la evidencia sea apropiada o adecuada se refiere a una medida cualitativa es decir la confianza y fiabilidad que tiene la evidencia para sustentar las conclusiones de un auditor.



Hallazgos: es la variación encontrada entre la norma establecida y la realidad, estos deberán cumplir con los atributos respectivos que son:

- Condición. Situación actual de la empresa, es decir, la variación.
- Criterio. Norma o política que se está incumpliendo.
- Causa. La razón por la cual la norma no se cumple.
- Efecto. Consecuencias de la no aplicación de la norma. (Maldonado, 2016)



CAPITULO III

3. AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA. PERÍODO 2017

3.1 Planificación preliminar

3.1.1 Siglas de Auditoría

Las siguientes siglas serán utilizadas en la Auditoría de Gestión:

Cuadro 1 Abreviaturas utilizadas

| SIGLAS | SIGNIFICADO |
|--------|--|
| SRI | Servicio de Rentas Internas |
| IESS | Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social |
| NIAA | Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento |
| NIC | Normas Internacionales de Contabilidad |
| IFAC | Federación Internacional de Contadores Públicos |
| COSO | Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission |
| BCE | Banco Central del Ecuador |
| PP | Planificación Preliminar |
| PE | Planificación Específica |
| Ej/Ct | Ejecución Contabilidad |
| Ej/RH | Ejecución Recursos Humanos |
| Ej/V | Ejecución Ventas |
| Ej/C | Ejecución Compras |
| Ej/P | Ejecución Pagos |

Fuente y Elaborado: Las Autoras

3.1.2 Marcas de auditoría

Las siguientes marcas serán utilizadas en la Auditoría de Gestión:

Cuadro 2 Marcas de Auditoría

| MARCAS | SIGNIFICADO |
|--------|---------------------|
| S | Totalizado |
| ✓ | Verificado |
| Ω | Observado |
| © | Cumple |
| ® | Cumple parcialmente |
| Ç | Calculado |
| ¥ | No cumple |

Fuente y Elaborado: Las Autoras



3.1.3 Programa de Planificación Preliminar

Dentro del programa se especifican todas las acciones a realizarse para llegar a un conocimiento integral de la empresa y sus procedimientos. Cada actividad se verá desarrollada en los papeles de trabajo, anexos del proyecto integrador, de acuerdo con la referencia establecida en cada acción y en el memorándum de planificación.

Tabla 3 Programa de Planificación Preliminar

| EMPRESA SANCECI CIA. LTDA. | | | | | | |
|---|---|------------|-----------|-------|-------------|----------|
| AUDITORÍA DE GESTIÓN | | | | | | |
| PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR | | | | | | |
| DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 | | | | | | |
| N° | PROCEDIMIENTO /OBJETIVOS | REF | REALIZADO | | SUPERVISADO | |
| | | | NOMBRE | FECHA | NOMBRE | FECHA |
| | OBJETIVOS | | | | | |
| 1 | Obtener un conocimiento general de toda la empresa y los procedimientos que realiza. | | | | | |
| 2 | Familiarizarse con la normativa aplicable con este sector. | | | | | |
| | PROCEDIMIENTOS | | | | | |
| 1 | Visitar la empresa y realizar una entrevista con el administrador de la empresa, para informar acerca del inicio de la auditoria, además solicitar su completo apoyo para la realización de la misma. | OT-1 | 15/06/18 | JM AM | FO | 23/07/18 |
| 2 | Solicitar a la encargada de Recursos Humanos el reglamento interno y código de ética. | PP 001-022 | 6/07/18 | AM JM | FO | 23/07/18 |
| 3 | Solicitar al gerente el plan estratégico de la empresa y en caso de que tenga el análisis FODA. | PP 023-028 | 6/07/18 | AM JM | FO | 23/07/18 |
| 4 | Identificar a detalle cada uno de los procesos que tiene la empresa e identificar las actividades relevantes de cada proceso dentro de la empresa y su responsable. | PP 029-034 | 30/06/18 | JM AM | FO | 23/07/18 |



| | | | | | | |
|---------------------------------------|--|------------|---|-------|----|------------|
| 5 | Obtener el organigrama de la compañía y establecer los niveles de dirección. | PP 035-036 | 20/06/2018 | JM AM | FO | 23/07/18 |
| 6 | Solicitar al Jefe de Recursos Humanos, el Número de Trabajadores, sus cargos y niveles de estudios. | PP 037-039 | 15/06/2018 | JM AM | FO | 23/07/18 |
| 7 | Elaborar indicadores de Gestión para medir la eficiencia, eficacia y economía de los procesos de la empresa. | PP 040-044 | 03/08/2018 | AM JM | FO | 11/09/2018 |
| 8 | Elaborar la matriz de riesgos preliminares | PP 045-049 | 23/08/2018 | AM JM | FO | 11/09/2018 |
| Elaborado por: Joselyn Morocho | | | Supervisado por: Fernando Oyervide | | | |
| Fecha: 8 de junio de 2018 | | | Fecha: 23 de julio de 2018 | | | |



3.1.4 Memorando de Planificación Preliminar

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

SANCECI COMPAÑÍA LIMITADA

Tipo de examen

“Auditoría de Gestión aplicada a la empresa “SANCECI Cía. Ltda.” Por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.

Alcance de la Auditoría

La Auditoría de Gestión se aplicará a toda la empresa, poniendo énfasis en las áreas con mayor riesgo, todo esto tomando como referencia la normativa a la que está sujeta SANCECI Cía. Ltda.

Objetivos de la Auditoría

Objetivo General

Evaluar y medir los procesos administrativos de SANCECI Cía. Ltda., para de esta manera analizar si estos se están realizando con eficiencia, eficacia y economía logrando el cumplimiento de sus objetivos empresariales.

Objetivos Específicos

- Determinar el grado de compromiso de deberes y obligaciones entre los empleados y la empresa.
- Evaluar si los objetivos planteados por la empresa han sido cumplidos de forma eficiente.
- Evaluar si la empresa maneja sus procesos con eficiencia, eficacia y economía, en cuanto a los departamentos de contabilidad, recursos humanos, ventas y compras con el que cuenta la compañía.
- Determinar las posibles falencias y sugerir los respectivos correctivos.

Recursos

Recursos Humanos

Cuadro 3 Equipo de Auditoría

| NOMBRE DEL INTEGRANTE | CARGO |
|----------------------------|------------------------|
| Andrea Miguitama Fernández | Auditor Jefe de Equipo |
| Joselyn Morocho Maldonado | Auditor Operativo |
| Ing. Fernando Oyervide | Supervisor |

Fuente y Elaborado por: la Autoras

Recursos Materiales

Para la Auditoría de Gestión, se necesitará los siguientes recursos:

Andrea Michelle Miguitama Fernández
Joselyn Cristina Morocho Maldonado



- Equipos informáticos.
- Espacio Físico.
- Equipo de Oficina.

Tiempo

Considerando la naturaleza de las labores a realizarse, la auditoría de gestión durará desde la notificación de inicio de 15 de junio de 2018 hasta el 1 de octubre de 2018, dentro del cual el Equipo de Auditoría realizará y terminará las labores acordadas mediante la entrega de los resultados.

Cuadro 4 Cronograma de Auditoría

| ETAPA | OBJETIVO | DIAS PREVISTOS | REPOSABLE |
|----------------------------|--|----------------|------------------------------------|
| Planificación Preliminar | Lograr un conocimiento de los principales procesos de la empresa. | 30 días | Auditor Jefe de Equipo y Operativo |
| Planificación Específica | Evaluar el Sistema de Control interno y establecer las áreas críticas de la empresa | 10 días | Auditor Jefe de Equipo y Operativo |
| Ejecución | Aplicar mediante técnicas de auditoría las evaluaciones establecidas para cada área crítica, encontrando los distintos hallazgos y evidencias. | 180 días | Auditor Jefe de Equipo y Operativo |
| Comunicación de Resultados | Informar de los resultados a la dirección de la empresa y establecer las recomendaciones necesarias | 3 días | Auditor Jefe de Equipo y Operativo |
| | Total de días | 223 días | |

Fuente y Elaborado por: Las Autoras

Base Legal

- Constitución del Ecuador.
- Ley de compañías.
- Código de Trabajo.
- Ley de Régimen Tributario interno.
- Código Orgánico De La Producción Comercio e Inversiones.
- Otras aplicables...

Información general de la empresa

Misión



Comercializar una variedad de productos con calidad, la mejor atención y precios accesibles para satisfacer las necesidades de nuestros clientes.

Visión

Para el año 2020 estar entre las cinco empresas líderes en la comercialización de productos en la ciudad de Cuenca ofreciendo calidad, precios competitivos y excelente atención al cliente.

Valores

- Compromiso: Priorizar los intereses empresariales.
- Respeto: Establecer relaciones interpersonales con consideración y dignidad.
- Calidad: Desarrollar nuestras actividades con excelencia.
- Responsabilidad: Cumplir con los compromisos adquiridos.

Objetivos

Objetivo general

Posicionarse entre los cinco mejores comercializadores de productos de la ciudad de Cuenca ofreciendo calidad y precios competitivos que permitan satisfacer las necesidades de nuestros clientes.

Objetivos específicos:

Financieros

1. Incrementar la rentabilidad mediante el incremento de ventas ofreciendo mejores precios.
2. Incrementar la rentabilidad mediante la reducción de costos y gastos operativos.

Servicio al cliente

3. Mantener los clientes actuales mediante promociones y sorteos.

Procesos internos

4. Reducir la centralización de las decisiones mediante la delegación y evaluación de resultados.
5. Mantener el control de inventario mediante el seguimiento de la rotación de productos.
6. Incrementar la eficiencia de la gestión mediante el diseño, implementación y evaluación de un sistema de gestión.
7. Incrementar la participación en el mercado de la ciudad de Cuenca mediante el monitoreo continuo del mercado
8. Incrementar el conocimiento y existencia de la empresa mediante la implementación de un plan de publicidad.



9. Incrementar la comunicación con el cliente mediante la implementación de buzón de sugerencias.

Aprendizaje y crecimiento.

10. Incrementar la cultura empresarial mediante la implementación de un plan de capacitación continua, evaluación e incentivos.

Principales actividades

SANCECI Cía. Ltda. Es una empresa que se dedica a la compra y venta de productos de primera necesidad, licores, productos de bazar y ropa, al por mayor y menor. También se dedica al alquiler de góndolas publicitarias.

Principales Proveedores

- | | |
|-----------------------|---------------------------------|
| • Europea | • TONI |
| • Italiana | • Arca Ecuador |
| • La Fabril | • Glamaer - Importadora Familia |
| • Nestlé | • Toveco |
| • Nirsá | • Plastiazua |
| • Genaro Torres | • Plasencia |
| • Lácteos San Antonio | • Roceluma- Empresa Familia |

Análisis FODA

Fortalezas

- La apertura en la comunicación al interior de la empresa genera un buen ambiente laboral.
- La empresa mantiene un sistema contable robusto que le permite obtener la información contable actualizada.
- El control sobre el gasto e ingresos provenientes de las ventas se lo realiza a través de presupuestos trimestrales y anuales.
- La empresa no mantiene ningún préstamo con institución financiera alguna.
- SANCECI Cía. Ltda., se caracteriza por comercializar productos de excelente calidad.
- Control el sistema de inventario que permite mantener una rotación de los productos.
- La empresa cuenta con el sistema informático contable que permite satisfacer todas sus necesidades.
- La empresa tiene definido un proceso de contratación del personal.



- SANCECI Cía. Ltda., tiene varias formas de pago para la recepción de los pagos de sus clientes lo cual facilita la adquisición de los productos que comercializa.

Debilidades

- La empresa no dispone de un direccionamiento estratégico que permita que el personal que labora en SANCECI Cía. Ltda., se alinee con la misión, visión y objetivos empresariales.
- Las decisiones están centralizadas en la Gerencia General.
- La falta de inversión en otro tipo de actividad comercial genera riesgo ya que solamente se depende de la principal actividad que realiza SANCECI Cía. Ltda.
- Las bodegas de SANCECI Cía. Ltda., no disponen de suficiente espacio provocando problemas en la recepción y entrega de la mercadería.
- No existe procedimiento para el registro de activos fijos.
- La empresa no tiene un plan de capacitación continuo para el personal.
- La empresa no tiene diseñado un sistema de indicadores de gestión.
- La empresa no tiene planes publicitarios en medios masivos.

Oportunidades

- Incremento en las ventas y la participación de SANCECI Cía. Ltda., en el mercado de consumo, por el incremento de la demanda de productos debido a la tendencia a la baja de la inflación.
- Venta productos diferenciadores que permitan dar impulso a la industria nacional.
- Mayor acceso a una variedad de productos que comercializa SANCECI Cía. Ltda., por el sostenimiento de la dolarización en el Ecuador.
- El conocimiento por parte de la Gerencia General de la normativa vigente ha permitido que SANCECI Cía. Ltda., nunca haya incurrido en problemas legales.
- Diversificación la oferta de productos de SANCECI Cía. Ltda., con aquellos de innovación tecnológica que presenten calidad y buen precio.
- Mejorar la utilidad con mayores ventas de frutas y legumbres aprovechando las campañas publicitarias de salud implementadas por el Gobierno.
- Contar con varios proveedores de SANCECI Cía. Ltda., que permita tener poder de negociación, con la finalidad de obtener mejor rentabilidad en su comercialización.
- Suscribir convenios con empresas chinas para la provisión de mercadería de bazar y juguetería en busca de ofrecer mejores precios que la competencia.



- Incremento de los clientes potenciales de los productos comercializados por SANCECI Cía. Ltda.
- Incrementar la utilidad con el ingreso a los segmentos de línea blanca e infantil.

Amenazas

- Menor capacidad adquisitiva de la población para acceder a los productos que ofrece SANCECI Cía. Ltda., debido a la menor facilidad al acceso de financiamiento en las instituciones financieras.
- Desaceleración de la comercialización de productos que ofrece SANCECI Cía. Ltda., debido a la decreciente tendencia del PIB.
- Preocupación del sector empresarial de la futura estabilidad económica, por las medidas adoptadas por el Gobierno actual.
- Disminución de las ventas de SANCECI Cía. Ltda., por la reducción de las remesas lo que conlleva la reducción de la calidad de vida de las familias beneficiarias de éstas.
- Disminución en la demanda de productos que comercializa SANCECI Cía. Ltda., por la disminución de la capacidad de adquisitiva de bienes provocada por el incremento de la tasa de desempleo.
- Disminución de la venta de los productos de SANCECI Cía. Ltda., por el congelamiento de los salarios.
- Estancamiento en la participación del mercado de SANCECI Cía. Ltda., por la fortaleza de sus competidores.

Cuadro 5 Análisis FODA

| MATRIZ DE ESTRATEGIAS | OPORTUNIDADES | AMENAZAS |
|---|---|--|
| | 1. Incremento de la demanda de productos. | 1. Disminución de ventas |
| | 2. Venta de productos diferenciadores. | 2. Inestabilidad económica |
| | 3. Mejorar la utilidad | 3. Estancamiento en la participación de mercado |
| FORTALEZAS | ESTRATEGIAS FO | ESTRATEGIAS FA |
| 1. Comercializa productos de excelente calidad. | Continuar comercializando productos de excelente calidad que identifique la imagen de la empresa. | Implementar un sistema post venta que permita conocer el nivel de satisfacción del cliente. |
| 2. Control de inventario | Continuar controlando el inventario y extenderlo hacia nuevos segmentos de productos | Establecer un comité de investigación de mercado que esté atento al desenvolvimiento de la competencia |
| 3. Cuenta con equipos de computación de última tecnología | Diseñar e implementar un plan de capacitación continua para el personal | Establecer un plan de incentivos de los objetivos empresariales |



| | para el mejor aprovechamiento de las herramientas tecnológicas | |
|--|--|---|
| DEBILIDADES | ESTRATEGIAS DO | ESTRATEGIAS DA |
| 1. Decisiones centralizadas | Diseñar e implementar un plan de delegación de decisiones para los diferentes niveles jerárquicos | Confirmar una comisión que analice la forma de bajar costos para ofrecer mejores precios |
| 2. Falta de sistema de indicadores de gestión. | Diseñar e implementar un sistema de indicadores de gestión que permita marcar el rumbo de la empresa | Evaluar periódicamente la gestión de la empresa con la finalidad de implementar el proceso de mejora continua |
| 3. Falta de plan de publicidad | Diseñar e implementar un plan de publicidad en medios masivos como prensa, radio y televisión | Estandarizar la imagen de la fuerza laboral de la empresa |

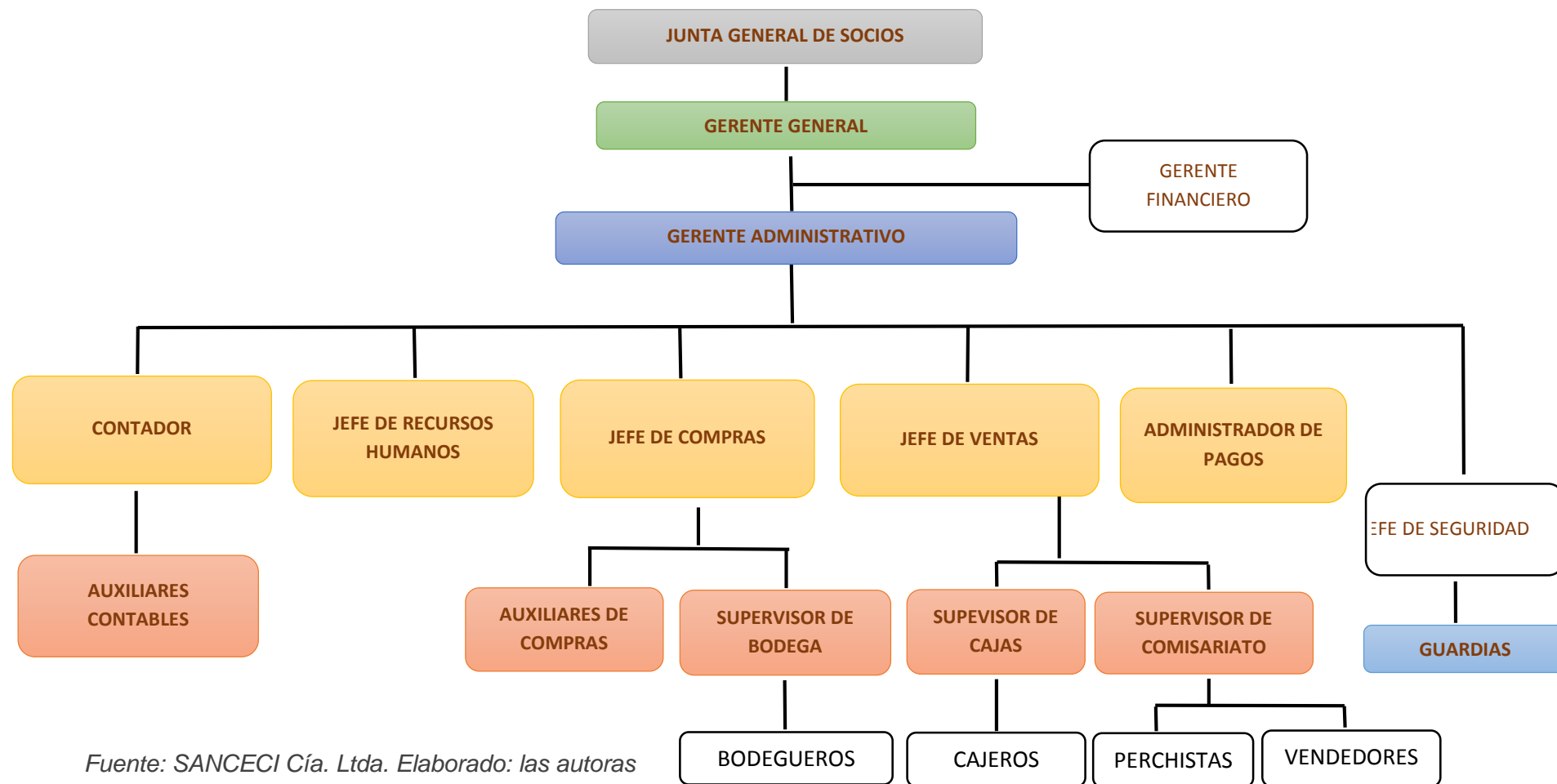
Fuente y Elaborado por : (Jahén Barahona, 2016)

Tendencia de ingresos

La tendencia de las ventas del Mega Supermercado Santa Cecilia es alta el inicio del mes debido a que se activan los créditos empresariales y el primero y el quince de cada mes ya que son días de pago a los empleados. En las cifras de ventas semanales reflejan ingresos bajos los días miércoles e ingresos altos los fines de semana.



Ilustración 1 Organigrama SANCECI Cía. Ltda.



Fuente: SANCECI Cía. Ltda. Elaborado: las autoras



Los principales cargos son:

- Gerente Administrativo: Ing. Ismael Barahona.
- Contadora: Ing. Viviana Zavala.
- Jefe de Recursos Humanos: Srta. Cristina Barahona.
- Jefe de Compras: Ing. Tamara Solano.
- Jefe de Ventas: Eco. Iván Usca.
- Administrador de Pagos: Sra. María José Parapi.

Sistema de información automatizado

El sistema tecnológico que utiliza la empresa se llama “BITS”, desarrollado a la medida de las necesidades de la empresa por el Ing. Iván Matute quien además le da mantenimiento constante al sistema.

Este cuenta con distintos módulos como:

- Inventarios
- Contabilidad
- Compras
- Ventas
- SRI
- Bancos
- Roles

Una de las funciones más importantes es la facturación electrónica requerida por el SRI y se puede manejar todas las distintas operaciones del negocio.

Referente a la seguridad cada empleado que necesita utilizar el sistema tiene su propio usuario y contraseña creada por el Ingeniero en Sistemas. Los errores contables que se presenten por parte de los auxiliares contables, deben ser supervisados y autorizados por la Contadora quien es la única con acceso al desbloqueo del sistema.



Resultado de los indicadores aplicados

Tabla 4 Indicadores Financieros

| INDICADORES APLICADOS A LA EMPRESA SANCECICIA LTDA. | | | | |
|---|---|---|----------------|---|
| NOMBRE | FÓRMULA | APLICACIÓN | RESULTADO | CONCLUSIÓN |
| FINANCIEROS / RENTABILIDAD | | | | |
| Rendimiento del capital | $\frac{Utilidad\ neta}{Capital}$ | 106386,89/ 362789,40 | 29.325% | Sin reinvertir la utilidad la empresa tiene 29,3% de capital. |
| Rendimiento de las ventas | $\frac{Utilidad\ neta}{Ventas}$ | 106386,89/ 8471518,20 | 1.256% | Por cada dólar de ventas esta empresa tenía un 1,3% de ganancia. |
| Margen de utilidad | $\frac{Utilidad\ neta}{Activo\ Total}$ | 106386,89/ 3922705,48 | 2.712% | Por cada unidad monetaria invertida en activos la empresa obtiene 2,712% de utilidad neta. |
| Grado de seguridad de los acreedores | $\frac{Utilidad\ neta}{Pasivo\ Total}$ | 106386,89/ 3559916,08 | 2.99% | Representa un 2,99% de los recursos de terceros que se han transformado en resultados favorables para la empresa. |
| FINANCIEROS / LIQUIDEZ | | | | |
| Movilidad del activo circulante | $\frac{Activo\ circulante}{Pasivo\ corriente}$ | 20470887,34/ 2177459,66 | 9.40 | Por cada dólar de deuda a corto plazo se cuenta con \$9,40 de activo a corto plazo. |
| Prueba ácida | $\frac{Activo\ circulante - Inv}{Pasivo\ corriente}$ | (20470887,34- 1298057,06)/ 2177459,66 | 8.81 | Por cada dólar de deuda a corto plazo se cuenta con \$8,81 de activo a corto plazo sin tomar en cuenta los inventarios. |
| Capital de trabajo | $Act.\ Circulante - Pasivo\ Circulante$ | 3922705,48- 2177459,66 | \$1,745,245.82 | La empresa después de pagar sus deudas de corto plazo tiene \$1.745.245,82 para continuar operando. |
| Liquidez en relación con la estructura | $\frac{Capital\ contable}{Activo\ fijo}$ | 362789.40/ 1847179.07 | 20% | La participación de la inversión de los accionistas frente al total de los activos fijos de la empresa representa un 20%. |
| EFICIENCIA | | | | |
| Velocidad de rotación del activo | $\frac{Ventas\ netas}{Activo\ total}$ | 8471518,20/ 3922705,48 | 2.16 | La empresa genera 2.16 veces ventas sobre el total de activos. |
| Rotación de inventarios | $\frac{Costo\ de\ ventas}{Costo\ de\ los\ inventarios}$ | 7121952,41/ 1298057,06 | 5.49 | La rotación del inventario durante el 2017 fue de 5,49 veces. |
| | $\frac{360}{Rotación\ de\ inventarios}$ | 360/5,49 | 65.57 | Los inventarios de mercadería rotaron cada 66 días. |



| | | | | |
|-----------------------------------|---|-------------------------------|--------|---|
| Rotación de cuentas por cobrar | $\frac{\text{Valor de las ventas}}{\text{Prom. Ctas por cobrar}}$ | 8471518,20/ 232585,64 | 36.42 | La empresa logra recuperar las cuentas por cobrar promedio 36.28 veces en el año. |
| | $\frac{360}{\text{Rotación Cts por cobrar}}$ | 360/36,42 | 9.88 | Las cuentas por cobrar promedio se recuperan cada 10 días. |
| Rotación de cuentas por pagar | $\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Cuentas por pagar}}$ | 7121952,41/ 2005729 | 3.55 | La empresa logra pagar las cuentas con sus proveedores promedio 3,55 veces en el año. |
| | $\frac{360}{\text{Rotación Cts por pagar}}$ | 360/3,55 | 101.41 | La empresa paga sus cuentas por pagar promedio cada 101 días. |
| FINANCIAMIENTO | | | | |
| Grado de obligación | $\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$ | 3.559.916,08/ 3.922.705,48 | 0.91 | El 91% de los activos de la empresa está financiado con recursos ajenos, es decir el pasivo. |
| Grado de Independencia financiera | $\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Total}}$ | 362.789,40/ 3.922.705,48 | 0.09 | Un 9% de los activos de la empresa está financiado con el patrimonio de la empresa, es decir con recursos propios. |
| Inversión en AF | $\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Fijo}}$ | 362.789,40/ 323.321,77 | 1.12 | El activo fijo está muy bien respaldado por el patrimonio de la empresa. |
| Grado de autofinanciamiento | $\frac{\text{Reservas de Capital}}{\text{Capital Social}}$ | 12095.03/ 100000 | 0.12 | La reserva de la empresa va de acuerdo al legal exigido que es el 5% de la utilidad, debido a que es una compañía limitada. |
| Apalancamiento | $\frac{\text{Reservas de Capital}}{\text{Patrimonio}}$ | 12095.03/ 362789.4 | 0.33 | |

Fuente: investigación directa SANCECI Cía. Ltda. Elaborado: Las autoras

De acuerdo a los índices financieros aplicados a la empresa, se puede evidenciar, que se está logrando una rentabilidad del 1.3% sobre las ventas, y que tanto la compra de activos como la utilización del patrimonio generan una utilidad, referente a la liquidez de la empresa se muestran porcentajes altos, 9.40 dólares para solventar cada dólar de deuda a corto plazo, sin tomar en cuenta el inventario tiene 8.81 dólares, demostrando que la empresa posee un exceso de liquidez que podría utilizar en diferentes inversiones.

Sobre el financiamiento que tiene la empresa un 90% es solventado por terceras personas y un 10% por los dueños, en este caso los proveedores a quienes se les paga 3.55 veces al año, es decir cada 101 días, se aprovecha el crédito otorgado sin dañar la imagen a la empresa.

Además, la cartera se recupera 36.42 veces al año, cada 10 días, posible motivo de su alta liquidez.



Respecto a los inventarios, estos rotan 5.49 veces al año, cada 65 días, cabe recalcar que aquí se aglomeran todos los productos con los que cuenta la empresa, incluido los de bazar que son los que menos se venden.

Tabla 5 Indicadores de Gestión

| PROCESO ADMINISTRATIVO | | | | |
|-------------------------|--|----------------|-------------|--|
| Visión | $\frac{\text{Empleados que la conocen}}{\text{Total de empleados}}$ | 4/26 | 15% | De una encuesta realizada a 26 personas, el 15% conocen la visión de la empresa. |
| Misión | $\frac{\text{Empleados que la conocen}}{\text{Total de empleados}}$ | 4/26 | 15% | De una encuesta realizada a 26 personas, el 15% conocen la misión de la empresa. |
| Procesos | $\frac{\text{Procesos de servicio}}{\text{Total de procesos}}$ | 2/5 | 40% | Del total de procesos, un 40% corresponden a los procesos de servicios. |
| | $\frac{\text{Procesos administrativos}}{\text{Total de procesos}}$ | 3/5 | 60% | Del total de procesos, un 60% corresponden a los procesos administrativos. |
| Almacenes e inventarios | $\frac{\text{Almacenes propios}}{\text{Total de almacenes}}$ | 0/1 | 0% | El local donde se encuentra el comercial está a nombre de los socios de la empresa quienes cobran un arrendamiento por él. |
| Asesoría interna | $\frac{\text{Áreas asesoras}}{\text{Total de áreas}}$ | 0/1 | 0 | Ningún área dentro de la empresa brinda asesoría al gerente o accionistas de la empresa. |
| | $\frac{\text{Personal asignado}}{\text{Total de personal}}$ | 1/51 | 2% | Existe un cargo como gerente financiero, el cual es el único responsable de asesoría interna, pero este cargo no es ocupado por ninguna persona. |
| FUERZA LABORAL | | | | |
| Rotación de personal | $\frac{\text{Renuncias}}{\text{Total de empleados}}$ | 18/50 | 36% | Dentro de un año la empresa tuvo renuncias del 36% de su personal, por lo que la rotación de la empresa es alta. |
| Nivel de capacitación | $\frac{\text{Empleados capacitados}}{\text{Total de empleados}}$ | 22/50 | 44% | se dieron 2 capacitaciones al personal de servicio de la empresa pero es menos del 50% de ellos |
| Nivel académico | $\frac{\text{E. con título profesional}}{\text{Total de empleados}}$ | 7/50 | 14% | Tan solo el 14% del personal tiene un título de 3er nivel esto debido a que se toma más en cuenta la experiencia que tienen las personas |
| Costo de prestaciones | $\frac{\text{Prestaciones a empleados}}{\text{Total de empleados}}$ | \$166537,33/50 | \$ 3,330.75 | El costo de las prestaciones de cada empleado es \$3.330,75 |



| | | | | |
|--|--|-------------|--------------|---|
| Costo por trabajador | $\frac{\text{Prest. + sueldos y sal.}}{\text{Total de empleados}}$ | 550264,9/50 | \$ 11,005.30 | El costo promedio de cada empleado incluido su sueldo es de \$11.005,30 |
| ASESORIA EXTERNA | | | | |
| <u>Consultores contratados</u> | | 2/2 | 1 | La empresa cuenta con una consultora y un abogado. |
| <u>Consultores autorizados</u> | | | | |
| <u>Estudios realizados</u> <u>Estudios Propuestos</u> | | 1/1 | 1 | Se realizó un estudio de mercado en cuanto al target de la empresa que fue el único propuesto en el año. |
| <u>Calidad de servicio</u> <u>Requisitos del servicio Pactado</u> | | 80/100 | 80% | Existieron leves inconvenientes ya solucionados con los responsables. Actualmente siguen laborando para la empresa. |
| INFORMÁTICA | | | | |
| <u>Normas para el manejo del sistema</u> | | 1/0 | 0 | Falta de normas escritas para el manejo del sistema. |
| <u>Total de normas aprobadas</u> | | | | |
| <u>Equipo Adquiridos</u> <u>Equipos Necesarios</u> | | 55/55 | 1 | Se ha adquirió el equipo de cómputo necesario para todos los empleados. |
| <u>Equipos Propios</u> <u>Total de equipos</u> | | 54/55 | 98.18% | Un 98,18% de equipos pertenecen a la empresa. |
| <u>Equipos rentados</u> <u>Total de equipos</u> | | 1/55 | 1.82% | La empresa cuenta con una copiadora rentada. |
| <u>Servicios de Mantenimiento preventivo</u> <u>Total de servicios de mantenimiento</u> | | 6/24 | 0.25 | Únicamente se da mantenimiento a la copiadora que es rentada. |
| <u>Servicios de Mantenimiento correctivo</u> <u>Total de servicios de mantenimiento</u> | | 18/24 | 0.75 | No existe demora en el servicio de mantenimiento. |

| | | | | |
|--|--|-----------|------|--|
| <u>Sistemas de Información Aplicados</u> <u>Sistemas de Información diseñados</u> | | 1/0 | 0 | El sistema de información que utiliza la empresa no fue diseñado para la misma, es adaptado por un ingeniero en sistemas contratado. |
| PROVEEDORES | | | | |
| <u>Proveedores nacionales</u> <u>Total de proveedores</u> | | 3578/3578 | 100% | Todos los proveedores de la empresa son nacionales. |
| <u>Proveedores extranjeros</u> <u>Total de proveedores</u> | | 0/3578 | 0 | No existen proveedores extranjeros, pero se adquiere productos de la importadora que pertenece al grupo familiar. |
| <u>Proveedores a crédito</u> <u>Total de proveedores</u> | | 3500/3578 | 98% | La mayoría de los contratos con los proveedores son a crédito, con plazos de 30, 60 y 90 días. |



| | | | |
|--|---------|-----|--|
| <i>Proveedores al contado</i> <i>Total de proveedores</i> | 78/3578 | 2% | Solamente las verduras son compradas al contado. |
| SERVICIOS A CLIENTES | | | |
| <i>P. responsable del servicio al cliente</i> <i>Total de empleados</i> | 22/50 | 44% | El 44% del personal posee cargos relacionados con el servicio al cliente. |
| SERVICIOS GENERALES | | | |
| <i>Personal de vigilancia</i> <i>Total de empleados</i> | 5/50 | 10% | Existieron 5 guardias de seguridad en el año 2017. |
| <i>Personal de vigilancia propio</i> <i>Total de empleados</i> | 5/50 | 10% | Todos los responsables de la seguridad del comercial están bajo dependencia de la empresa. |
| <i>Personal de vigilancia contratado</i> <i>Total de empleados</i> | 0/50 | 0% | Hasta el año 2017 no se ha contratado personal de seguridad independiente. |
| <i>Personal de mantenimiento contratado</i> <i>Total de empleados</i> | 0/50 | 0% | Hasta el año 2017 no se ha contratado personal de mantenimiento. |

Fuente: investigación directa SANCECI Cía. Ltda. Elaborado: Las autoras

Referente a los indicadores de gestión aplicados con la finalidad de lograr un conocimiento más profundo de la empresa y sus empleados, se ha llegado a las siguientes conclusiones: el personal no conoce el plan estratégico de la compañía, debido a que solamente el 15% de los trabajadores entrevistados tenían conocimiento de lo más básico, misión y visión, lo que puede provocar que dichos empleados no posean fidelidad suficiente con la empresa y exista una alta rotación de personal, el mismo que refleja un 36%.

Respecto al nivel de capacitación de los empleados, este es bajo debido a que un 14% del total cuenta con estudios de tercer nivel y únicamente se ha brindado capacitaciones a un 44% del personal, puesto que los directivos de la entidad consideran más importante la experiencia de cada empleado al momento de contratar sus servicios.

En cuanto a la asesoría externa, se cuenta con un Abogado y un Consultor para los asuntos laborales, el último es el responsable de la medición de riesgos empresariales. Concerniente a la asesoría interna, se disponía de una persona que manejaba los temas financieros, sin embargo dentro del periodo 2017 renunció y este cargo no se ha vuelto a ocupar, algunas de las responsabilidades pasaron a manos de la contadora de la compañía.

Los procesos predominantes dentro de la compañía son los administrativos, las decisiones y estrategias que emplean al momento de negociar en la compra y venta de mercadería,



estos productos son provistos por empresas nacionales que según el caso ofrecen facilidades de pago con créditos de 30, 60 y 90 días, a excepción de los vegetales que se cancelan al contado, la empresa aprovecha el crédito para realizar mayores inversiones.

Referente a los activos fijos, se cuenta con un local de propiedad de los socios de la empresa por lo que se cobra un arriendo mensual, el edificio cuenta con tres pisos para el almacenamiento de los productos, los equipos informáticos aproximadamente un 100% son de propiedad de la empresa, excepto una copiadora que es arrendada a la cual se brinda un mantenimiento programado.



3.1.5 Matriz de Riesgos Preliminares

Tabla 6 Matriz de Riesgos

| OBJETIVOS A CUMPLIR | FACTORES DE RIESGO | IMPACTO | PROBABILIDAD | RESULTADO | NIVEL DE RIESGO | ESTRATEGIAS PARA MITIGAR EL RIESGO |
|---|--|---------|--------------|-----------|-----------------|---|
| 1. Incrementar la rentabilidad mediante el incremento de ventas ofreciendo mejores precios. | EXTERNO: Que los precios que nos entregan los proveedores no permitan ofrecer mejores precios que los de la competencia | 80 | 20% | 16 | BAJO | Realizar negociaciones permanentes con los proveedores con la finalidad de mantener los mejores costos. |
| | INTERNO: Los productos no tienen una gran demanda por lo que el precio se tiene que mantener alto | 60 | 20% | 12 | BAJO | Realizar un plan de promociones centrándose en los productos con mejor demanda. |
| 2. Incrementar la rentabilidad mediante la reducción de costos y gastos operativos. | EXTERNO: Mayor inflación dentro del país que provoque que los precios incrementen los costos y gastos | 60 | 40% | 24 | MEDIO | Mantener un continuo monitoreo de los gastos incurridos anualmente y realizar una planificación de los mismos |
| | INTERNO: Daños o fallas no previstas dentro de la infraestructura de la empresa o en su maquinaria que provoquen mayores gastos en arreglos. | 60 | 40% | 24 | MEDIO | Mantener un presupuesto reservado para gastos fortuitos. |
| 3. Mantener los clientes actuales mediante promociones y sorteos. | EXTERNO: Competidores con mejores promociones que las ofrecidas dentro del comercial | 60 | 60% | 36 | ALTO | Realizar un estudio de los competidores locales periódicamente con la finalidad de brindar mejores promociones. |
| | INTERNO: Las promociones mal guiadas e ineficaces que no surtan el efecto deseado | 80 | 20% | 16 | MEDIO | Realizar un plan de promociones en los que se establezca los productos más adecuados. |



| | | | | | | |
|--|---|----|-----|----|-------|---|
| 4. Reducir la centralización de las decisiones mediante la delegación y evaluación de resultados. | EXTERNO: Renuncias del personal por mejores ofertas laborales. | 60 | 40% | 24 | MEDIO | Brindar mejores oportunidades personales y profesionales al personal, logrando una mayor motivación y fidelidad. |
| | INTERNO: Falta de motivación y fidelidad en el personal. | 40 | 80% | 32 | ALTO | Dar charlas periódicas de motivación al personal, dándoles a conocer lo importante que son sus acciones dentro de la empresa. |
| 5. Mantener el control de inventario mediante el seguimiento de la rotación de productos. | EXTERNO: Robo de los productos por parte de clientes. | 60 | 40% | 24 | MEDIO | Mantener un sistema de seguridad adecuado y además brindar capacitaciones a los guardias de la entidad para prevenirlos en cualquier situación |
| | INTERNO: sistema inadecuado para el control de inventarios. | 80 | 40% | 32 | ALTO | Realizar una revisión de los beneficios y deficiencias del sistema informático actual, realizando mejoras que ayuden a un mayor control. |
| 6. Incrementar la eficiencia de la gestión mediante el diseño, implementación y evaluación de un sistema de gestión. | EXTERNO: El sistema aplicado no vaya acorde a la realidad de la empresa. | 40 | 20% | 8 | BAJO | Realizar un estudio de los factores relevantes de la empresa y adecuar el sistema de gestión a la misma. |
| | INTERNO: Falta de comunicación de las herramientas de la Gestión relacionadas con la Evaluación de desempeño. | 60 | 60% | 36 | ALTO | Realizar una socialización con todos los empleados, con la finalidad de comunicar las políticas relacionadas al nuevo sistema de gestión, además mantenerlos informados de cada cambio. |
| 7. Incrementar la participación en el mercado de la ciudad de Cuenca mediante el monitoreo continuo del mercado | EXTERNO: Incremento de competencia en el mercado local. | 60 | 40% | 24 | MEDIO | Mantener a los clientes actuales, mediante premios. Incursionar en nuevos mercados, a través de una nueva línea de productos o una sucursal. |



| | | | | | | |
|---|--|----|-----|----|------|---|
| | INTERNO: Mala segmentación dentro de la aplicación del estudio de mercado. | 20 | 20% | 4 | BAJO | Guiar los estudios a un específico segmento del mercado, conociendo que el target actual de la empresa son las familias de ingresos medio bajo. |
| 8. Incrementar el conocimiento y existencia de la empresa mediante la implementación de un plan de publicidad. | EXTERNO: Los medios publicitarios utilizados no sean los preferidos de la localidad. | 60 | 20% | 12 | BAJO | Tomar en cuenta los medios más utilizados por los clientes, radios y sobre todo las redes sociales. |
| | INTERNO: Mala planificación por parte de la administración. | 80 | 60% | 48 | ALTO | Llevar un plan continuo de publicidad y evaluarlo periódicamente con la finalidad de conocer si está brindando los resultados esperados. |
| 9. Incrementar la comunicación con el cliente mediante la implementación de buzón de sugerencias. | EXTERNO: Desconocimiento de la existencia del buzón de sugerencia por parte de los clientes. | 80 | 40% | 32 | ALTO | Que el personal comunique la existencia del buzón y además este en un lugar visible y accesible. |
| | INTERNO: Que la administración no tome medidas correctivas ante las sugerencias. | 80 | 40% | 32 | ALTO | Realizar una revisión continua de las sugerencias y que estas sean analizadas por una persona fuera del grupo familiar empresarial. |
| 10. Incrementar la cultura empresarial mediante la implementación de un plan de capacitación continua, evaluación e incentivos. | EXTERNO: Falta de un diagnóstico de las necesidades reales de capacitación del personal | 80 | 40% | 32 | ALTO | Realizar un plan de capacitación, tomando en cuenta las necesidades de los empleados. |
| | INTERNO: Falta de interés en las personas que van a capacitarse. | 80 | 60% | 48 | ALTO | Incluir dentro de las capacitaciones una charla de motivación hacia el personal. |

Fuente: Investigación directa SANCECI Cía. Ltda. Elaborado por: Las Autoras



Fecha de entrega del Informe

Se estima que el informe se entregará el 15 de enero de 2019, día en que se realizará la conferencia final junto con la dirección de la empresa.

Índice de Referencias para los Papeles de Trabajo

- PP = Planificación Preliminar
- PE = Planificación Especifica
- Ej/Ct = Ejecución Contabilidad
- Ej/RH = Ejecución Recursos Humanos
- Ej/V = Ventas
- Ej/C = Compras
- Ej/P= Pagos

Andrea Miguitama

Auditor Jefe de Equipo.



3.2 Planificación Específica

3.2.1 Programa de Planificación Específica

Tabla 7 Programa de Planificación Específica

| EMPRESA SANCECI CIA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 | | | | | | |
|---|---|------------|------------------------------------|------------|-------------|------------|
| N° | PROCEDIMIENTO/OBJETIVOS | REF | REALIZADO | | SUPERVISADO | |
| | | | NOMBRE | FECHA | NOMBRE | FECHA |
| | OBJETIVOS | | | | | |
| 1 | Obtener un conocimiento integral del control interno que aplica la empresa. | | | | | |
| 2 | Establecer los componentes a evaluar. | | | | | |
| | PROCEDIMIENTOS | | | | | |
| 1 | Aplicar el cuestionario de evaluación de control interno global al gerente administrativo de la empresa. | PE 001-005 | AM JM | 24/07/2018 | FO | 11/09/2018 |
| 2 | Aplicar cuestionarios de control interno por componente a los distintos encargados de los departamentos. | PE 006-016 | AM JM | 24/08/2018 | FO | 11/09/2018 |
| 3 | Realizar un análisis cuantitativo de acuerdo a los resultados de los cuestionarios. | PE 017-020 | AM JM | 25/08/2018 | FO | 11/09/2018 |
| 4 | Identificar el nivel de riesgo y de confianza con el que trabaja la empresa en cuanto a su control interno. | PE 017-020 | AM JM | 25/08/2018 | FO | 11/09/2018 |
| 5 | Realizar el informe de control interno. | ICI 01 | AM JM | 28/08/2018 | FO | 11/09/2018 |
| 6 | Realizar el programa de planificación específica del área Contabilidad. | PE 021-022 | AM JM | 07/09/2018 | FO | 11/09/2018 |
| 7 | Realizar el programa de planificación específica del área Recursos Humanos. | PE 023-024 | AM JM | 07/09/2018 | FO | 11/09/2018 |
| 8 | Realizar el programa de planificación específica del área Compras. | PE 025-026 | AM JM | 07/09/2018 | FO | 11/09/2018 |
| 9 | Realizar el programa de planificación específica del área Ventas. | PE 027-028 | AM JM | 07/09/2018 | FO | 11/09/2018 |
| 10 | Realizar el programa de planificación específica del área Pagos. | PE 029 | AM JM | 07/09/2018 | FO | 11/09/2018 |
| Elaborado por: Andrea Miguitama | | | Supervisado por: Fernando Oyervide | | | |
| Fecha: 16 de julio de 2018 | | | Fecha: 11 de septiembre de 2018 | | | |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3.2.2 Informe de evaluación del Sistema de Control Interno

**INFORME DE CONTROL INTERNO
SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN INTEGRAL**

Cuenca, 28 de agosto de 2018.

Ingeniero.

Ismael Barahona.

GERENTE ADMINISTRATIVO DE SANCECI CIA. LTDA.

Presente.

De mis consideraciones.

Como parte del proceso de aplicación de la Auditoría de Gestión a la empresa SANCECI Cía. Ltda., por el periodo fiscal 2017, el equipo de auditoría efectuó el análisis y evaluación del Sistema de Control Interno implementado por la compañía, la misma que se realizó en base a los criterios establecidos en el Marco Integrado de Control Interno expedido por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO).

Por consiguiente, mediante el presente documento adjuntamos los resultados de la Evaluación del Control Interno; el mismo es de suma importancia puesto que se indican las deficiencias que se encontraron junto a las recomendaciones necesarias para solucionar los problemas encontrados; rogamos de la manera más cordial se pongan en práctica en la brevedad posible todas las recomendaciones que se han formulado.

Atentamente.

Joselyn Morocho

Equipo de Auditoría

RESULTADOS:

No existe un código de ética.



Del cuestionario de control interno aplicado, el proceso de confirmación y observación se ha comunicado que no existe un código de ética hasta el momento y que en cuanto al actuar del personal esto se lleva de acuerdo a la costumbre.

Según las normas COSO III, en su primer principio que trata del “compromiso con la integridad y los valores éticos”, establece que dentro de un ambiente de control positivo la implantación de un código de ética o conducta es de vital importancia para que tanto los empleados como los principales directivos de la empresa tengan una guía de actuación en cualquier situación que se les presente y sepan cómo resolver los problemas de forma eficaz, eficiente y efectiva.

No existe un código de ética debido a que no se ha visto la necesidad de la creación de uno para la empresa.

La falta de un código o norma que guíe al personal provoca que los empleados incurran en faltas de respeto y consideración entre compañeros incluso con clientes, produciendo una mala imagen frente al mercado, disminuyendo tanto las ventas como la productividad e incluso si las faltas de ética son graves se puede llegar a conflictos de índole legal.

Conclusión

La administración de la empresa no ha implementado un código de ética, esto va en contra a lo que mencionan las Normas COSO III en su primer principio, dentro de un entorno de control sano se debe contar con un código que guíe el actuar de los empleados ante los problemas que se presenten, esto debido a que no se ha visto la necesidad de crear uno y que los problemas que se han presentado se resuelven mediante la costumbre. La falta de este código provoca faltas de respeto entre compañeros y clientes y faltas graves de ética con repercusiones legales.

Recomendaciones

Al Gerente Administrativo

1. Crear el código de ética, dicho código debe contener, valores y principios de la empresa, relaciones de autoridad y respeto, igualdad y equidad de género entre trabajadores, relación con clientes y proveedores, responsabilidad de la empresa con la comunidad y con el medio ambiente

Al Encargado de Recursos Humanos

2. En conjunto con el gerente administrativo, crear el código de ética, con las características antes mencionadas.



3. Realizar una reunión con el personal de la empresa para socializar el código de ética, enfatizando en la importancia de su aplicación y dando una explicación completa y concreta de cada apartado desarrollado, brindando ejemplos de las situaciones en las que se aplica un código de ética.
4. Entregar una copia del mismo a cada uno de los empleados y trabajadores.

Descripción de puestos no definidos y ausencia de manual de funciones.

De la aplicación del cuestionario de control interno por departamento, el proceso de observación y familiarización y de las entrevistas realizadas al Gerente Administrativo se asegura que no existe un manual de funciones, referente al personal administrativo que se incorpora a la empresa se procede a entregar un documento en donde se manifiestan las funciones y deberes a su cargo, sin embargo, al personal que labora en el comercial (cajeros, perchistas, guardias) tan solo les comunican de forma verbal sus responsabilidades por un superior o por sus propios compañeros.

De acuerdo al Marco referencial COSO III en su apartado acerca del control interno y de acuerdo a su tercer principio “Establecer la estructura, la autoridad y la responsabilidad”, indica que para cada puesto de trabajo se debe establecer las actividades correspondientes y se debe analizar las habilidades que se requiere para cada actividad designada, con la finalidad de que cada empleado tenga conocimiento de cada acción a realizar según su cargo evitando malgastar tiempo y recursos.

La encargada de recursos humanos ha reconocido que solo realizó una especie de descripción de funciones para el personal administrativo puesto que las labores que se realizan dentro del comercial no existe mucha complicación.

El manual de funciones es la guía para los empleados en cuanto a la consecución de objetivos de la empresa, los unifica y les ayuda en el actuar diario, se establece con claridad los grados de responsabilidad. Además, el realizar un diseño de puestos, es un beneficio para la persona encargada de la selección y contratación del personal, debido a que se especifican las necesidades que la empresa tiene para cada puesto de trabajo, desde los altos rangos de dirección hasta los niveles operativos.

La falta de un diseño de puestos causa que la empresa no cuente con personal indicado para cada función y que los empleados de la empresa no conozcan en su totalidad los límites de las atribuciones y responsabilidades de su cargo.

Conclusión



La empresa no elabora un diseño de puestos y un manual de funciones para el personal que labora en el comercial, tan solo se entrega un documento al personal administrativo al inicio de sus labores donde se presentan las actividades a cumplir dentro de su cargo, esto falta al tercer principio del Marco referencial COSO III, el cual establece que para un buen entorno de control debe existir una clara descripción de la estructura, responsabilidad y autoridad, la falta de esto causa que la empresa no cuente con personal idóneo que contribuya a la mejora de la empresa.

Recomendaciones

A la encargada de Recursos Humanos

5. Elaborar el diseño de puestos mediante un análisis de la estructura de la empresa, con la finalidad de establecer que personal necesita incorporar la empresa. Algunos puntos clave pueden ser: identificar el cargo, definir las funciones a cumplir, detallar el entorno, es decir, identificar a los jefes y su equipo de trabajo; establecer el nivel de estudios y experiencia que el individuo debe poseer para ocupar el puesto de trabajo, señalar algunos requisitos que debe poseer la persona como: requisitos físicos, intelectuales, aptitudes, capacidades, personalidad; detallar las oportunidades de desarrollo que la empresa brinda a su personal.

6. Crear un documento denominado “Manual de funciones”. Tomando en cuenta lo siguiente: definir el cargo y área a la cual pertenece, detallar las funciones y responsabilidades que corresponden al empleado, evitar responsabilidades que no van relacionadas con el área de trabajo, equilibrar responsabilidades es decir, conseguir que todos los empleados posean una carga de trabajo equitativa.

7. Reunir a los empleados y jefes de la compañía con el fin de socializar el manual de funciones y diseño de puestos y dar a conocer los mismos al momento que una persona se incorpore a la empresa.

Incumplimiento de objetivos propuestos.

Se comprueba a través de las pruebas de auditoría que los objetivos planteados para la empresa no se cumplen, incluso son desconocidos por el personal. Cabe especificar que el Plan Estratégico que utiliza hasta el momento SANCECI fue creado por una estudiante de la universidad del Azuay quien realizó su trabajo de titulación en esta compañía, el plan no se ha formalizado y comunicado eficazmente en la empresa.



El establecimiento de objetivos es básico para una entidad, a través de estos la empresa forma un camino con el fin de cumplir con la misión para la cual se creó la compañía, así mismo, establecer objetivos para cada área de la empresa motiva al personal, formando un ambiente competitivo, el cual con un buen control logra que cada meta establecida sea cumplida y se llegue al crecimiento eficaz, efectivo y eficiente de la empresa.

Al no establecer objetivos la empresa funciona sin una razón de ser, solamente trabaja con lo que le da el mercado, sin establecer estrategias que le ayuden a crecer. Quedándose finalmente estancado o perdiendo el negocio.

El incumplimiento de los objetivos se da porque el personal y los directivos, no se han creado estrategias y desconocen de los mismos.

Conclusión

La empresa no ha logrado cumplir los objetivos establecidos en su plan estratégico eficazmente, teniendo en cuenta que los objetivos son de vital importancia para que se cuente con una guía tanto para directivos como para todos los empleados y al final se cumplan sus metas.

La situación se da porque el personal no tiene un completo conocimiento del plan establecido, provocando que todos trabajen a la deriva y sin rumbo fijo, y a la final se puedan dar pérdidas significativas.

Recomendaciones

Al encargado de Recursos Humanos

8. Establecer un plan estratégico, que cuente con: misión, visión, objetivos, estrategias, análisis FODA, indicadores financieros y de gestión, con un rango mínimo de 5 años, tomando en cuenta la realidad de la empresa.

9. Formalizar y socializar el plan estratégico de la empresa primero con los directivos de la empresa, solicitando la firma de cada uno de ellos y luego con todo el personal.

Falta de entrega de uniformes de trabajo.

De las observaciones realizadas y de las entrevistas aplicadas a ciertos empleados, se constata que no se entregó los uniformes de trabajo desde hace más de dos años, a los cajeros, sin embargo, para el personal administrativo, perchistas y guardias no se ha entregado hace más de tres años.



Es una falta al código del trabajo establecido por el Ministerio del Trabajo, que expresa en su artículo 42.- Obligaciones del empleador, en el numeral 29 “Suministrar cada año, en forma completamente gratuita, por lo menos un vestido adecuado para el trabajo a quienes presten sus servicios”.

El argumento es la falta de presupuesto, causándole a la entidad una falta grave ante el Ministerio del Trabajo.

Conclusión

No se ha entregado uniformes de trabajo más de dos años, esto es una obligación de los empleadores de acuerdo con el artículo 42 del código de trabajo, derivado de la falta de organización por parte de los directivos, que podría provocarle a la empresa una multa o similar.

Recomendaciones

Al Contador

10. Considerar en el presupuesto anual un valor destinado a la adquisición de uniformes para todos los empleados de la empresa, tomando en cuenta la rotación del personal, en donde se detalle, el número de empleados, sus tallas y los costos de cada prenda a entregar.

Al encargado de Recursos Humanos

11. Mandar a confeccionar y entregar los uniformes a todos los empleados cada año, llevando un control de este proceso, que puede contener lo siguiente: nombre, fecha de ingreso del empleado, cargo, fecha de entrega, observaciones de las prendas que se entregan, firma de recepción del uniforme.

Inadecuada gestión de riesgos.

Del proceso de observación, el cuestionario de control interno y las entrevistas realizadas al Gerente Administrativo y a la señorita encargada de Recursos Humanos, se afirma que los riesgos empresariales no son analizados ni gestionados, únicamente cuentan con un estudio de riesgos industriales de la empresa consultora y los riesgos medidos por el auditor financiero contratado por la obligación con la Superintendencia de Compañías.

Un estudio de los riesgos es de vital importancia para que la empresa conozca sus debilidades y fortalezas, de acuerdo a esto los principios 6, 7 y 8 de Informe COSO III dentro de su componente evaluación de riesgos, indican que se deben considerar todos los riesgos externos e internos, establecer los más relevantes y los que puedan generar fraude para la



empresa, también tomar en cuenta la frecuencia que pueda tener dicho riesgo de materializarse y las medidas que se deben tomar.

No se ha realizado el análisis de riesgos puesto que según su criterio no se ha visto la necesidad del mismo y un análisis, de la consultoría y del auditor externo, es suficiente.

Esto provoca que la compañía este vulnerable ante los riesgos que puedan materializarse y las consecuencias que estos tengan en los recursos de la empresa.

Conclusión

No se ha realizado una identificación y análisis de los riesgos empresariales, faltando a los principios 6,7 y 8 del Marco referencial COSO III que nos dice la importancia de la identificación del riesgo y su mitigación para evitar los fraudes dentro de una empresa, esto a causa de que no se ha visto la necesidad de este tipo de estudios provocando que la empresa este vulnerable ante los riesgos que puedan materializarse.

Recomendación

Al Gerente Administrativo

12. Generar una identificación y análisis de los riesgos empresariales, a partir del plan estratégico definido, comenzando en la matriz de riesgos que se generó en la planificación preliminar entregada por este equipo auditor.

Falta de aplicación de indicadores.

De las entrevistas realizadas al Gerente Administrativo y Contadora y del proceso de verificación, expresa que no se aplican indicadores dentro de la empresa, con la finalidad de medir el cumplimiento de los objetivos establecidos.

De acuerdo al Informe COSO III en el componente “Actividades de Control”, nos explica que el establecimiento de indicadores que ayuden a comparar la realidad del negocio con el objetivo planteado, ayuda para la aplicación de una acción correctiva en el caso de que se necesite que permita cumplir con lo que se establece.

No se realiza pues como se ha mencionado anteriormente no se considera necesario y además porque las acciones que se toman dentro de la empresa se aplican de acuerdo a la costumbre, provocando que se trabaje a la deriva sin un fin establecido, y que a la larga no se cumpla ninguno de los objetivos debido a que las acciones que se toman no se dan en el momento indicado.

Conclusión



No se han establecido indicadores para medir la eficiencia, eficacia y efectividad con la que se desempeña la empresa, y de acuerdo a las normas COSO esta acción de control es de gran importancia, para que la empresa pueda tomar medidas correctivas a tiempo, cumpliendo con los objetivos planteados, pero en este caso la empresa no lo hace porque no se ve la necesidad y además no se han planteado objetivos específicos para establecer los respectivos indicadores, provocando que la empresa trabaje a la deriva sin un fin específico.

Recomendaciones

Al Gerente Administrativo

13. Partiendo de los objetivos del plan estratégico actualizado se debe crear indicadores por cada uno, estos deben ser: indicadores de eficiencia, eficacia y economía.
14. Aplicar por lo menos de manera semestral dichos indicadores, realizando un análisis del nivel de eficiencia, eficacia y economía con la que actúa la empresa.
15. Realizar una retroalimentación de cada desviación, planteando actividades que lleven al cumplimiento de cada objetivo, estableciendo un responsable para cada acción.



3.3 Ejecución

3.3.1 Programa de Auditoría Área Contabilidad

Tabla 8 Programa de Auditoría Área Contabilidad

| SANCECI CÍA. LTDA. | | | | | | |
|---|--|-------------|-----------|------------|-------------|------------|
| AUDITORÍA DE GESTIÓN | | | | | | |
| PROGRAMA DE EJECUCIÓN ÁREA CONTABILIDAD | | | | | | |
| DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 | | | | | | |
| N° | PROCEDIMIENTO /OBJETIVOS | REF | REALIZADO | | SUPERVISADO | |
| | | | NOMBRE | FECHA | NOMBRE | FECHA |
| | OBJETIVOS: | | | | | |
| 1 | Evaluar la eficiencia, eficacia y economía del área. | | | | | |
| 2 | Comprobar que se cumpla con las leyes aplicables. | | | | | |
| 3 | Identificar y desarrollar los hallazgos. | | | | | |
| | PROCEDIMIENTOS: | | | | | |
| | PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO | | | | | |
| 1 | Determinar las políticas aplicables al departamento de contabilidad. | Ej/Ct 01-02 | AM -JM | 24/09/2018 | FO | 11/10/2018 |
| 2 | Verificar el cumplimiento de la normativa aplicable según el SRI y Superintendencia de compañías. | Ej/Ct 03-08 | JM - AM | 04/10/2018 | FO | 11/10/2018 |
| | PRUEBAS SUSTANTIVAS | | | | | |
| 3 | Realizar una entrevista y determinar las actividades principales desarrolladas en el departamento. | Ej/Ct 09-10 | AM-JM | 25/09/2018 | FO | 11/10/2018 |
| 4 | Solicitar una lista de los activos fijos de la empresa y comprobar si estos cumplen con los requisitos legales. | Ej/Ct 11-23 | JM-AM | 15/10/2018 | FO | 11/10/2018 |
| 5 | Realizar una revisión de los informes de auditorías anteriores y verificar si se han cumplido las recomendaciones. | Ej/Ct 24-25 | JM-AM | 05/10/18 | FO | 11/10/2018 |
| 6 | Solicitar el detalle de las declaraciones de IVA y de retenciones en la fuente, e indagar si estas se han efectuado a tiempo, y si han existido sustitutivas o multas en dichas declaraciones. | Ej/Ct 26-28 | JM-AM | 10/10/18 | FO | 11/10/2018 |
| 7 | Solicitar una copia de las actas de recepción de los estados financieros de control, al gerente administrativo y | Ej/Ct 29-31 | JM-AM | 26/10/18 | FO | 23/01/2019 |



| | | | | | | |
|---------------------------------|---|---------------|------------------------------------|----------|----|------------|
| | evaluar las fechas de entrega y aprobación de los mismos. | | | | | |
| 8 | Realizar una revisión de los informes de ventas, ingresos y gastos generados por la contadora y las decisiones tomadas a través de ellos. | Ej/Ct 32 | JM-AM | 26/10/18 | FO | 23/01/2019 |
| 9 | Tome una muestra de los depósitos de efectivo realizados y verificar la fecha de emisión de los mismo con el ingreso en la contabilidad. | Ej/Ct 033-036 | JM-AM | 11/11/18 | FO | 23/01/2019 |
| Elaborado por: Andrea Miguitama | | | Supervisado por: Fernando Oyervide | | | |
| Fecha: 06 de septiembre de 2018 | | | Fecha: 10 de septiembre de 2018 | | | |



3.3.2 Programa de Auditoría Área Recursos Humanos

Tabla 9 Programa de Auditoría Área Recursos Humanos

| <p>SANCECI CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN PROGRAMA DE EJECUCIÓN ÁREA RECURSOS HUMANOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017</p> | | | | | | |
|--|--|----------------|-----------|----------|-------------|------------|
| N° | PROCEDIMIENTO /OBJETIVOS | REF | REALIZADO | | SUPERVISADO | |
| | | | NOMBRE | FECHA | NOMBRE | FECHA |
| | OBJETIVOS: | | | | | |
| 1 | Determinar el nivel de cumplimiento de la normativa del departamento. | | | | | |
| 2 | Establecer si el departamento actúa con eficiencia, eficacia y economía. | | | | | |
| 3 | Verificar si se cumplen los lineamientos establecidos en el área de recursos humanos. | | | | | |
| | PROCEDIMIENTOS: | | | | | |
| | PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO | | | | | |
| 1 | Contrastar los procedimientos efectuados por el área con la normativa vigente en el año 2017. | Ej/RH 01-04 | AM-JM | 23/10/18 | FO | 23/01/2019 |
| 2 | Indagar el flujo de las actividades relevantes del área. | Ej/RH 05-07 | AM-JM | 24/10/18 | FO | 23/01/2019 |
| 3 | Investigar si existe centralización de las decisiones y si ha disminuido en cumplimiento de sus objetivos. | Ej/RH 08 | AM-JM | 25/10/18 | FO | 23/01/2019 |
| 4 | Verificar si se cuenta con un archivo de cada empleado de la compañía. | Ej/RH 09 | AM-JM | 11/11/18 | FO | 23/01/2019 |
| | PRUEBAS SUSTANTIVAS | | | | | |
| 5 | Cálculo de la muestra para aplicación de pruebas de auditoria. | Ej/RH 10 | AM-JM | 11/10/18 | FO | 23/01/2019 |
| 6 | Aplicar cuestionarios al personal para conocer su bienestar dentro de la empresa para evaluar los procedimientos del departamento de talento humano. | Ej/RH 11-15 | AM-JM | 12/10/18 | FO | 23/01/2019 |
| 7 | Verificar el cumplimiento de las capacitaciones realizadas y evaluar el conocimiento obtenido por los empleados. | Ej/RH 16-17 | AM-JM | 11/11/18 | FO | 23/01/2019 |
| 8 | Solicitar el cronograma para el proceso de contratación de personal con las fechas de realización. | Ej/RH 18-19 | AM-JM | 12/11/18 | FO | 23/01/2019 |



| | | | | | | |
|---------------------------------|--|----------------|------------------------------------|----------|----|------------|
| 9 | Verificar el cumplimiento del calendario de vacaciones del periodo 2017. | Ej/RH 20 | AM- JM | 12/11/18 | FO | 23/01/2019 |
| 10 | Verificar si al personal se le entrega información como: manuales, políticas, procedimientos, que posee SANCECI. | Ej/RH 21-23 | AM- JM | 30/10/18 | FO | 23/01/2019 |
| Elaborado por: Andrea Miguitama | | | Supervisado por: Fernando Oyervide | | | |
| Fecha: 6 de septiembre de 2018 | | | Fecha: 10 de septiembre de 2018 | | | |



3.3.3 Programa de Auditoría Área Compras

Tabla 10 Programa de Auditoría Área Compras

| <p>SANCECI CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN PROGRAMA DE EJECUCIÓN - ÁREA COMPRAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017</p> | | | | | | |
|---|---|-------------------------------|------------|--------------|-------------|----------------|
| N° | PROCEDIMIENTO /OBJETIVOS | RE F | REALIZADO | | SUPERVISADO | |
| | | | NOM BRE | FECH A | NOM BRE | FECHA |
| | OBJETIVOS: | | | | | |
| 1 | Verificar el proceso que se aplica en el área compras. | | | | | |
| 2 | Establecer el grado de eficiencia y eficacia en las operaciones del área compras. | | | | | |
| 3 | Determinar si el importe de las compras es acorde con las necesidades de la empresa. | | | | | |
| | PROCEDIMIENTOS: | | | | | |
| | PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO | | | | | |
| 1 | Determinar las políticas aplicables en el área de compras y verificar su cumplimiento. | Ej /C 01 | AM- JM | 30/1 0/18 | F O | 23/01/2 019 |
| 2 | Realizar una cedula narrativa con el detalle de las actividades que se realiza en el área. | Ej / C 02 | AM- JM | 30/1 0/18 | F O | 23/01/2 019 |
| 3 | Verificar si se han realizado inventarios y cuál es su periodicidad. | Ej / C 03 - 04 | AM- JM | 15/1 2/18 | F O | 23/01/2 019 |
| 4 | Verificar el cumplimiento de los objetivos de compras | Ej / C 05 - 06 | AM- JM | 16/1 2/18 | F O | 23/01/2 019 |
| | PRUEBAS SUSTANTIVAS | | | | | |
| 5 | Verificar si ha existido una reducción de los costos mediante un cálculo de la variación de los mismos. | Ej / C 07 | AM- JM | 30/1 0/18 | F O | 23/01/2 019 |



| | | | | | | |
|---------------------------------|--|-------------------------------|------------------------------------|--------------|--------|----------------|
| 6 | Seleccionar una muestra de compras y solicitar su respaldo físico tanto en facturas, notas de crédito, etc. para demostrar que se cumple con el procedimiento establecido. | Ej / C 08 - 35 | AM- JM | 20/0 1/19 | F O | 23/01/2 019 |
| 7 | Con la muestra anterior verificar que los documentos de respaldo del ingreso de mercadería (facturas) del área de compras cumplan los requisitos legales. | Ej / C 36 - 50 | AM- JM | 20/0 1/19 | FO | 23/01/ 2019 |
| 8 | Evaluar el sistema de ingreso y manejo de inventarios, para determinar si este llena las necesidades de la empresa. | Ej / C 51 - 53 | AM- JM | 21/0 1/19 | FO | 23/01/ 2019 |
| 9 | Analizar las decisiones tomadas en los casos de faltantes de productos después de la realización de los inventarios semanales. | Ej / C 54 | AM- JM | 21/0 1/19 | FO | 23/01/ 2019 |
| Elaborado por: Andrea Miguitama | | | Supervisado por: Fernando Oyervide | | | |
| Fecha: 06 de septiembre de 2018 | | | Fecha: 10 de septiembre de 2018 | | | |



3.3.4 Programa de Auditoría Área Ventas

Tabla 11 Programa de Auditoría Área Ventas

| SANCECI CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN PROGRAMA DE EJECUCIÓN - ÁREA VENTAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 | | | | | | |
|--|---|----------------|-----------|----------|-------------|------------|
| N° | PROCEDIMIENTO /OBJETIVOS | REF | REALIZADO | | SUPERVISADO | |
| | | | NOMBRE | FECHA | NOMBRE | FECHA |
| | OBJETIVOS: | | | | | |
| 1 | Establecer el grado de eficiencia y eficacia en las operaciones del área ventas. | | | | | |
| 2 | Identificar y desarrollar los hallazgos. | | | | | |
| 3 | Verificar si se cumplen los lineamientos establecidos en el área de ventas. | | | | | |
| | PROCEDIMIENTOS: | | | | | |
| | PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO | | | | | |
| 1 | Elaborar una cédula narrativa sobre las funciones que realiza el jefe de ventas y el supervisor del área de ventas. | Pt/V 01-04 | AM JM | 31/10/18 | FO | 23/01/2019 |
| 2 | Determina cuales son las políticas aplicables al área de ventas - cobranzas determinar su nivel de cumplimiento. | Pt/V 05-06 | AM JM | 10/11/18 | FO | 23/01/2019 |
| 3 | Verificar si se ha implementación un buzón de sugerencias dirigido a los clientes. | Pt/V 07 -08 | JM AM | 04/10/18 | FO | 11/10/2018 |
| 4 | Verificar si se ha realizado un estudio del mercado con la finalidad de mejorar su participación. | Pt/V 09 | JM AM | 15/11/18 | FO | 23/01/2019 |
| | PRUEBAS SUSTANTIVAS | | | | | |
| 5 | Determinar la variación entre las ventas del 2017 con las del 2018, para verificar si se ha cumplido el objetivo establecido. | Pt/V 10 | JM AM | 20/11/18 | FO | 23/01/2019 |
| 6 | Compare y analice las ventas realizadas con las ventas presupuestadas mensualmente en el periodo 2017. | Pt/V 11 | JM AM | 20/11/18 | FO | 23/01/2019 |
| 7 | Evalúe el talento humano del personal para lo cual establezca los niveles de educación, capacitación, experiencia, rendimiento. | Pt/V 12-13 | JM AM | 24/11/18 | FO | 23/01/2019 |



| | | | | | | |
|---------------------------------|---|---------------|------------------------------------|----------|----|------------|
| 8 | Realizar una encuesta de satisfacción de clientes, a una muestra significativa. | Pt/V 14-20 | JM AM | 10/01/19 | FO | 23/01/2019 |
| 9 | Analizar el nivel de seguridad que mantiene el comercial. | Pt/V 21-22 | JM AM | 10/01/19 | FO | 23/01/2019 |
| Elaborado por: Andrea Miguitama | | | Supervisado por: Fernando Oyervide | | | |
| Fecha: 06 de septiembre de 2018 | | | Fecha: 10 de septiembre de 2018 | | | |



3.3.5 Programa de Auditoría Área Pagos

Tabla 12 Programa de Auditoría Área Pagos

| SANCECI CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA- ÁREA PAGOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 | | | | | | |
|---|---|-------------|------------------------------------|----------|-------------|------------|
| N° | PROCEDIMIENTO /OBJETIVOS | REF | REALIZADO | | SUPERVISADO | |
| | | | NOMBRE | FECHA | NOMBRE | FECHA |
| | OBJETIVOS: | | | | | |
| 1 | Determinar la razonabilidad de las cifras presentadas. | | | | | |
| 2 | Verificar si se cumplen los lineamientos establecidos en el área de pagos. | | | | | |
| | PROCEDIMIENTOS: | | | | | |
| | PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO | | | | | |
| 1 | Determinar las políticas relacionadas con los pagos de la empresa. | Ej/P 01 | JM AM | 31/10/18 | FO | 23/01/2019 |
| 2 | Definir los procedimientos establecidos mediante una cédula narrativa y compruebe que estos sean aplicados. | Ej/P 02-04 | JM AM | 11/11/18 | FO | 23/01/2019 |
| | PRUEBAS SUSTANTIVAS | | | | | |
| 3 | Solicitar el detalle de los pagos, tomar una muestra para verificar su exactitud matemática. | Ej/P 05-27 | JM AM | 30/11/18 | FO | 23/01/2019 |
| 4 | Revisar los proveedores que no fueron cancelados hasta diciembre de 2017. | Ej/P 28- 41 | JM AM | 2/12/18 | FO | 23/01/2019 |
| 5 | Realizar una revisión de las fechas de pago de la muestra antes mencionada y establecer si estas fueron de acorde a los convenios establecidos. | Ej/P 42-55 | JM AM | 9/01/19 | FO | 23/01/2019 |
| 6 | Verificar de la muestra anterior que los pagos realizados con cheque tengan la autorización de las 2 firmas respectivas. | Ej/P 56 | JM AM | 15/01/19 | FO | 23/01/2019 |
| 7 | Solicitar la aprobación de las transferencias con valores mayores a 15000 dólares. | Ej/P 57- 59 | JM AM | | FO | 23/01/2019 |
| Elaborado por: Andrea Miguitama | | | Supervisado por: Fernando Oyervide | | | |
| Fecha: 06 de septiembre de 2018 | | | Fecha: 10 de septiembre de 2018 | | | |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3.4 Comunicación de resultados

3.4.1 Informe de Auditoría

UNIVERSIDAD DE CUENCA



SANCECI COMPAÑÍA LIMITADA



**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA SANCECI COMPAÑÍA LIMITADA
PERIODO 2017**

INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

CUENCA – ECUADOR

ENERO 2019



Cuenca, 15 de enero de 2019.

Sr. Ing. Ismael Barahona.

GERENTE ADMINISTRATIVO DE SANCECI CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN.

Ciudad.

De nuestras consideraciones:

Nuestro Equipo de Auditoría ha efectuado la “Auditoría de Gestión aplicada a la empresa SANCECI Compañía Limitada período 2017”. Nuestra acción de control se desarrolló de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA). Estas normas requieren que la auditoría sea planificada y ejecutada para obtener evidencia razonable de que la información y documentación examinada, no tengan exposiciones erróneas de carácter significativo. De igual manera que las operaciones a las cuales corresponden, se hayan efectuado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias, políticas y demás normas aplicables.

Debido a la naturaleza de la acción de control efectuada, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe.

Atentamente,

Andrea Miguitama

Auditor Jefe de Equipo.

INDICE

| | |
|------------------------------|----|
| CAPÍTULO I | 82 |
| ENFOQUE DE LA AUDITORÍA..... | 82 |



| | |
|--|-----|
| Motivo de la auditoría..... | 82 |
| Objetivos | 82 |
| Alcance | 82 |
| Enfoque..... | 83 |
| Áreas elegidas para la fase de ejecución | 83 |
| CAPITULO II | 84 |
| INFORMACIÓN DE LA EMPRESA | 84 |
| Misión | 84 |
| Visión..... | 84 |
| Valores | 84 |
| Objetivos | 84 |
| Principales actividades..... | 85 |
| Principales Proveedores..... | 85 |
| Análisis FODA | 85 |
| Tendencia de ingresos | 88 |
| Sistema de información automatizado..... | 124 |
| CAPÍTULO III | 125 |
| RESULTADOS DE LA AUDITORIA..... | 125 |
| No existe un código de ética..... | 125 |
| Descripción de puestos no definidos y ausencia de manual de funciones..... | 126 |
| Incumplimiento de objetivos propuestos..... | 127 |
| Falta de entrega de uniformes de trabajo..... | 128 |
| Inadecuada gestión de riesgos..... | 129 |
| Falta de aplicación de indicadores..... | 130 |
| Falta de políticas aprobadas..... | 131 |
| Los activos fijos no se encuentran codificados, ni cuentan con un responsable..... | 132 |
| Estados Financieros no se han presentado periódicamente..... | 133 |
| Las transacciones de depósitos de las ventas no se registran puntualmente..... | 134 |
| Alta centralización de decisiones por parte de la gerencia y el grupo de propietarios..... | 135 |
| Capacitaciones deficientes para el personal..... | 136 |
| Deficiencia en el proceso de contratación..... | 137 |
| Falta de evaluaciones de desempeño al personal..... | 138 |
| Falta de documentación que respalda la toma de inventarios..... | 139 |
| Ausencia de presupuestos y objetivos programados..... | 139 |



CAPÍTULO I

ENFOQUE DE LA AUDITORÍA

Motivo de la auditoría

La Auditoría de Gestión aplicada a la empresa SANCECI Compañía Limitada período 2017 que se efectúa según el convenio celebrado entre el Ing. Ismael Barahona, Gerente Administrativo y las señoritas Joselyn Morocho y Andrea Miguitama, estudiantes de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad de Cuenca, el día 25 de mayo de 2018.. El motivo de la aplicación de la auditoría de gestión es el Proyecto de Titulación elegido para la obtención del título de Contador Público Auditor.

Objetivos

Objetivo General

Realizar una auditoría de gestión a la empresa SANCECI Cía. Ltda., con el fin de evaluar y medir los procesos, de esta manera se puede analizar si estos se están realizando con eficiencia, eficacia y economía logrando el cumplimiento de sus objetivos empresariales.

Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual de la empresa SANCECI Cía. Ltda., para medir la eficiencia, eficacia y economía con la que manejan los recursos utilizados para su operación.
- Ejecutar las distintas técnicas de auditoría con la finalidad de analizar cada uno de los puntos débiles con que cuenta la entidad reconociendo su origen y niveles de riesgos.
- Elaborar estrategias que permitan que la empresa mejore sus procesos y cumpla con su misión, visión y objetivos empresariales de manera óptima.

Alcance

Se acuerda entre el Ing. Ismael Barahona, Gerente Administrativo de SANCECI Cía. Ltda., y las señoritas Joselyn Morocho y Andrea Miguitama que, las estudiantes puedan aplicar una auditoría de gestión a la empresa, tomando en cuenta lo siguiente:

- Realizar la Auditoría de Gestión aplicada a la empresa SANCECI Compañía Limitada período 2017 de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría, Marco referencial COSO 2013 y criterios de las autoras, los cuales ayudarán al desarrollo de la evaluación y análisis de las actividades que se generan dentro de la empresa, con la finalidad de determinar si son ejecutados bajo los principios de eficiencia, eficacia y economía.
- La Auditoría de Gestión Integral será efectuada en base a la normativa que rige a las empresas privadas como la Superintendencia de Compañías y Servicio de Rentas Internas,



para obtener certeza razonable de que la información no contenga errores de carácter significativo.

Enfoque

La Auditoría de Gestión Integral está encaminada a evaluar los procesos y procedimientos que posee la empresa, con el fin de conocer las áreas que necesita mejorar, verificando el cumplimiento de sus objetivos.

Áreas elegidas para la fase de ejecución

Las áreas que se consideran para la ejecución de la Auditoría de Gestión aplicada a la empresa SANCECI Compañía Limitada periodo 2017 son las siguientes:

- Contabilidad.
- Recursos Humanos.
- Ventas.
- Compras.
- Pagos.



CAPITULO II

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA

Misión

Comercializar una variedad de productos con calidad, la mejor atención y precios accesibles para satisfacer las necesidades de nuestros clientes.

Visión

Para el año 2020 estar entre las cinco empresas líderes en la comercialización de productos en la ciudad de Cuenca ofreciendo calidad, precios competitivos y excelente atención al cliente.

Valores

- Compromiso: Priorizar los intereses empresariales.
- Respeto: Establecer relaciones interpersonales con consideración y dignidad.
- Calidad: Desarrollar nuestras actividades con excelencia.
- Responsabilidad: Cumplir con los compromisos adquiridos.

Objetivos

OBJETIVO GENERAL

Posicionarse entre los cinco mejores comercializadores de productos de la ciudad de Cuenca ofreciendo calidad y precios competitivos que permitan satisfacer las necesidades de nuestros clientes.

Objetivos específicos:

Financieros

1. Incrementar la rentabilidad mediante el incremento de ventas ofreciendo mejores precios.

2. Incrementar la rentabilidad mediante la reducción de costos y gastos operativos.

Servicio al cliente.

3. Mantener los clientes actuales mediante promociones y sorteos.

Procesos internos.

4. Reducir la centralización de las decisiones mediante la delegación y evaluación de resultados.

5. Mantener el control de inventario mediante el seguimiento de la rotación de productos.

6. Incrementar la eficiencia de la gestión mediante el diseño, implementación y evaluación de un sistema de gestión.



7. Incrementar la participación en el mercado de la ciudad de Cuenca mediante el monitoreo continuo del mercado

8. Incrementar el conocimiento y existencia de la empresa mediante la implementación de un plan de publicidad.

9. Incrementar la comunicación con el cliente mediante la implementación de buzón de sugerencias.

Aprendizaje y crecimiento.

10. Incrementar la cultura empresarial mediante la implementación de un | plan de capacitación continua, evaluación e incentivos.

Principales actividades

SANCECI Cía. Ltda. Es una empresa que se dedica a la compra y venta de productos de primera necesidad, licores, productos de bazar y ropa, al por mayor y menor. También se dedica al alquiler de góndolas publicitarias.

Principales Proveedores

- | | |
|-----------------------|---------------------------------|
| • Europea | • TONI |
| • Italiana | • Arca Ecuador |
| • La Fabril | • Glamaer - Importadora Familia |
| • Nestlé | • Toveco |
| • Nirsa | • Plastiazuay |
| • Genaro Torres | • Plasencia |
| • Lácteos San Antonio | • Roceluma- Empresa Familia |

Análisis FODA

Fortalezas

- La apertura en la comunicación al interior de la empresa genera un buen ambiente laboral.
- La empresa mantiene un sistema contable robusto que le permite obtener la información contable actualizada.
- El control sobre el gasto e ingresos provenientes de las ventas se lo realiza a través de presupuestos trimestrales y anuales.
- La empresa no mantiene ningún préstamo con institución financiera alguna.
- SANCECI Cía. Ltda., se caracteriza por comercializar productos de excelente calidad.



- Control el sistema de inventario que permite mantener una rotación de los productos.
- La empresa cuenta con el sistema informático contable que permite satisfacer todas sus necesidades.
- La empresa tiene definido un proceso de contratación del personal.
- SANCECI Cía. Ltda., tiene varias formas de pago para la recepción de los pagos de sus clientes lo cual facilita la adquisición de los productos que comercializa.

Debilidades

- La empresa no dispone de un direccionamiento estratégico que permita que el personal que labora en SANCECI Cía. Ltda., se alinee con la misión, visión y objetivos empresariales.
- Las decisiones están centralizadas en la Gerencia General.
- La falta de inversión en otro tipo de actividad comercial genera riesgo ya que solamente se depende de la principal actividad que realiza SANCECI Cía. Ltda.
- Las bodegas de SANCECI Cía. Ltda., no disponen de suficiente espacio provocando problemas en la recepción y entrega de la mercadería.
- No existe procedimiento para el registro de activos fijos.
- La empresa no tiene un plan de capacitación continuo para el personal.
- La empresa no tiene diseñado un sistema de indicadores de gestión.
- La empresa no tiene planes publicitarios en medios masivos.

Oportunidades

- Incremento en las ventas y la participación de SANCECI Cía. Ltda., en el mercado de consumo, por el incremento de la demanda de productos debido a la tendencia a la baja de la inflación.
- Venta productos diferenciadores que permitan dar impulso a la industria nacional.
- Mayor acceso a una variedad de productos que comercializa SANCECI Cía. Ltda., por el sostenimiento de la dolarización en el Ecuador.
- El conocimiento por parte de la Gerencia General de la normativa vigente ha permitido que SANCECI Cía. Ltda., nunca haya incurrido en problemas legales.
- Diversificación la oferta de productos de SANCECI Cía. Ltda., con aquellos de innovación tecnológica que presenten calidad y buen precio.
- Mejorar la utilidad con mayores ventas de frutas y legumbres aprovechando las campañas publicitarias de salud implementadas por el Gobierno.



- Contar con varios proveedores de SANCECI Cía. Ltda., que permita tener poder de negociación, con la finalidad de obtener mejor rentabilidad en su comercialización.
- Suscribir convenios con empresas chinas para la provisión de mercadería de bazar y juguetería en busca de ofrecer mejores precios que la competencia.
- Incremento de los clientes potenciales de los productos comercializados por SANCECI Cía. Ltda.
- Incrementar la utilidad con el ingreso a los segmentos de línea blanca e infantil.

Amenazas

- Menor capacidad adquisitiva de la población para acceder a los productos que ofrece SANCECI Cía. Ltda., debido a la menor facilidad al acceso de financiamiento en las instituciones financieras.
- Desaceleración de la comercialización de productos que ofrece SANCECI Cía. Ltda., debido a la decreciente tendencia del PIB.
- Preocupación del sector empresarial de la futura estabilidad económica, por las medidas adoptadas por el Gobierno actual.
- Disminución de las ventas de SANCECI Cía. Ltda., por la reducción de las remesas lo que conlleva la reducción de la calidad de vida de las familias beneficiarias de éstas.
- Disminución en la demanda de productos que comercializa SANCECI Cía. Ltda., por la disminución de la capacidad de adquisitiva de bienes provocada por el incremento de la tasa de desempleo.
- Disminución de la venta de los productos de SANCECI Cía. Ltda., por el congelamiento de los salarios.
- Estancamiento en la participación del mercado de SANCECI Cía. Ltda., por la fortaleza de sus competidores.

Cuadro 5 Análisis FODA

| MATRIZ DE ESTRATEGIAS | OPORTUNIDADES | AMENAZAS |
|---|---|---|
| | 1. Incremento de la demanda de productos. | 1. Disminución de ventas |
| | 2. Venta de productos diferenciadores. | 2. Inestabilidad económica |
| | 3. Mejorar la utilidad | 3. Estancamiento en la participación de mercado |
| FORTALEZAS | ESTRATEGIAS FO | ESTRATEGIAS FA |
| 1. Comercializa productos de excelente calidad. | Continuar comercializando productos de excelente calidad que identifique la imagen de la empresa. | Implementar un sistema post venta que permita conocer el nivel de satisfacción del cliente. |



| | | |
|---|--|---|
| 2. Control de inventario | Continuar controlando el inventario y extenderlo hacia nuevos segmentos de productos | Establecer un comité de investigación de mercado que esté atento al desenvolvimiento de la competencia |
| 3. Cuenta con equipos de computación de última tecnología | Diseñar e implementar un plan de capacitación continua para el personal para el mejor aprovechamiento de las herramientas tecnológicas | Establecer un plan de incentivos de los objetivos empresariales |
| DEBILIDADES | ESTRATEGIAS DO | ESTRATEGIAS DA |
| 1. Decisiones centralizadas | Diseñar e implementar un plan de delegación de decisiones para los diferentes niveles jerárquicos | Confirmar una comisión que analice la forma de bajar costos para ofrecer mejores precios |
| 2. Falta de sistema de indicadores de gestión. | Diseñar e implementar un sistema de indicadores de gestión que permita marcar el rumbo de la empresa | Evaluar periódicamente la gestión de la empresa con la finalidad de implementar el proceso de mejora continua |
| 3. Falta de plan de publicidad | Diseñar e implementar un plan de publicidad en medios masivos como prensa, radio y televisión | Estandarizar la imagen de la fuerza laboral de la empresa |

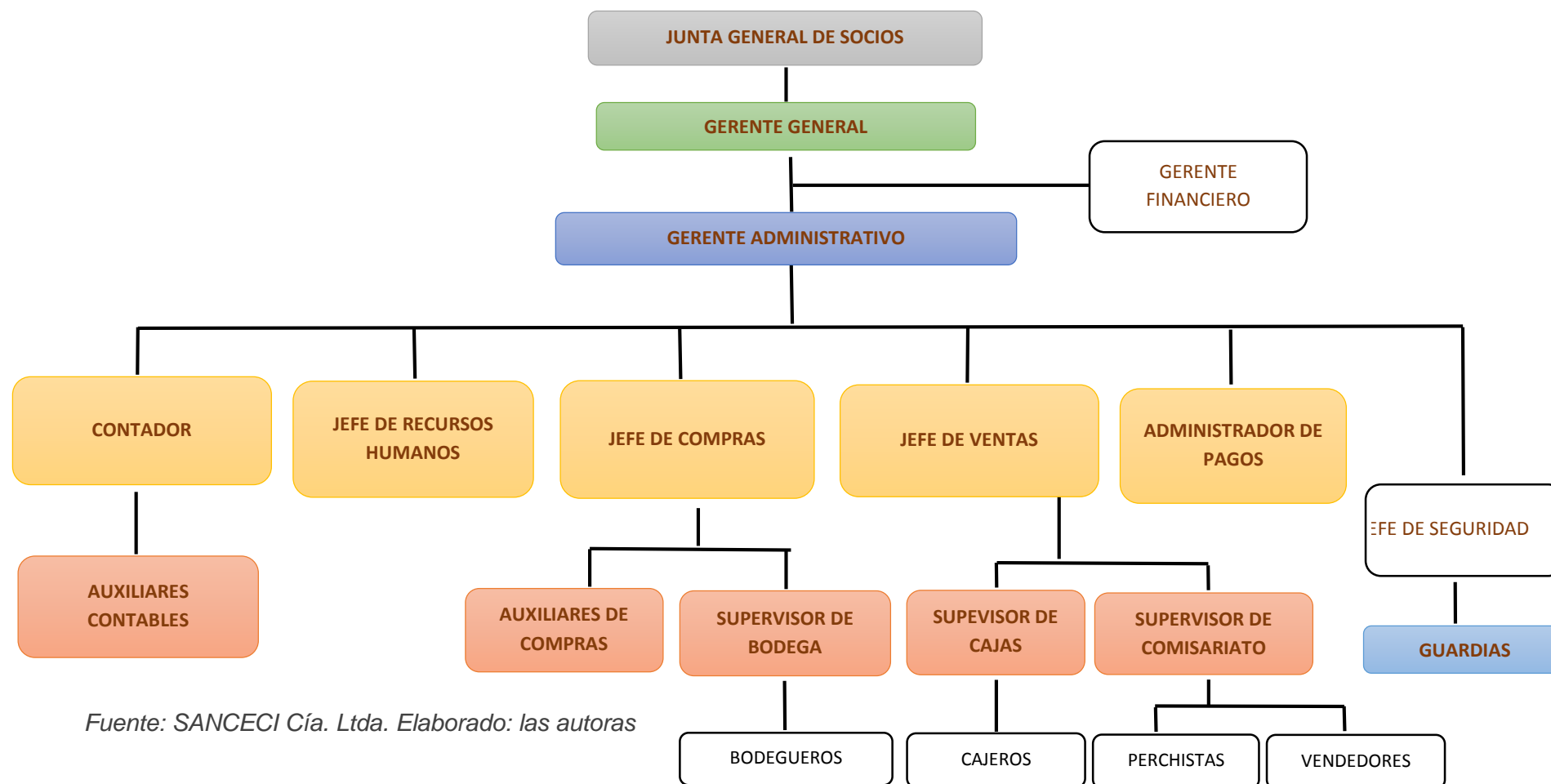
Fuente y Elaborado por : (Jahén Barahona, 2016)

Tendencia de ingresos

Las tendencias en cuanto a las ventas tenemos que los primeros días de cada mes existen ventas altas debido a que se activan los créditos empresariales y además son los días de pago a los empleados al igual que los días 15 de cada mes y también al ser un comisariato los fines de semana también las ventas son altas. Los días miércoles por lo general las ventas son relativamente bajas



Ilustración 1 Organigrama SANCECI Cía. Ltda.



Fuente: SANCECI Cía. Ltda. Elaborado: las autoras



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Los principales cargos son:

- Gerente Administrativo: Ing. Ismael Barahona.
- Contadora: Ing. Viviana Zavala.
- Jefe de Recursos Humanos: Srta. Cristina Barahona.
- Jefe de Compras: Ing. Tamara Solano.
- Jefe de Ventas: Eco. Iván Usca.
- Administrador de Pagos: Sra. María José Parapi.

Sistema de información automatizado

El sistema tecnológico que utiliza la empresa se llama “BITS”, desarrollado a la medida de las necesidades de la empresa por el Ing. Iván Matute quien además le da mantenimiento constante al sistema.

Este cuenta con distintos módulos como:

- Inventarios
- Contabilidad
- Compras
- Ventas
- SRI
- Bancos
- Roles

Una de las funciones más importantes es la facturación electrónica requerida por el SRI y se puede manejar todas las distintas operaciones del negocio.

Referente a la seguridad cada empleado que necesita utilizar el sistema tiene su propio usuario y contraseña creada por el Ingeniero en Sistemas. Los errores contables que se presenten por parte de los auxiliares contables, deben ser supervisados y autorizados por la Contadora quien es la única con acceso al desbloqueo del sistema.



CAPÍTULO III

RESULTADOS DE LA AUDITORIA

No existe un código de ética.

Del cuestionario de control interno aplicado, el proceso de confirmación y observación se ha comunicado que no existe un código de ética hasta el momento y que en cuanto al actuar del personal esto se lleva de acuerdo a la costumbre.

Según las normas COSO III, en su primer principio que trata del “compromiso con la integridad y los valores éticos”, establece que dentro de un ambiente de control positivo la implantación de un código de ética o conducta es de vital importancia para que tanto los empleados como los principales directivos de la empresa tengan una guía de actuación en cualquier situación que se les presente y sepan cómo resolver los problemas de forma eficaz, eficiente y efectiva.

No existe un código de ética debido a que no se ha visto la necesidad de la creación de uno para la empresa.

La falta de un código o norma que guíe al personal provoca que los empleados incurran en faltas de respeto y consideración entre compañeros incluso con clientes, produciendo una mala imagen frente al mercado, disminuyendo tanto las ventas como la productividad e incluso si las faltas de ética son graves se puede llegar a conflictos de índole legal.

Conclusión

La administración de la empresa no ha implementado un código de ética, esto va en contra a lo que mencionan las Normas COSO III en su primer principio, dentro de un entorno de control sano se debe contar con un código que guíe el actuar de los empleados ante los problemas que se presenten, esto debido a que no se ha visto la necesidad de crear uno y que los problemas que se han presentado se resuelven mediante la costumbre. La falta de este código provoca faltas de respeto entre compañeros y clientes y faltas graves de ética con repercusiones legales.

Recomendaciones

Al Gerente Administrativo

1. Crear el código de ética, dicho código debe contener, valores y principios de la empresa, relaciones de autoridad y respeto, igualdad y equidad de género entre trabajadores, relación con clientes y proveedores, responsabilidad de la empresa con la comunidad y con el medio ambiente



Al Encargado de Recursos Humanos

2. En conjunto con el gerente administrativo, crear el código de ética, con las características antes mencionadas.
3. Realizar una reunión con el personal de la empresa para socializar el código de ética, enfatizando en la importancia de su aplicación y dando una explicación completa y concreta de cada apartado desarrollado, brindando ejemplos de las situaciones en las que se aplica un código de ética.
4. Entregar una copia del mismo a cada uno de los empleados y trabajadores.

Descripción de puestos no definidos y ausencia de manual de funciones.

De la aplicación del cuestionario de control interno por departamento, el proceso de observación y familiarización y de las entrevistas realizadas al Gerente Administrativo se asegura que no existe un manual de funciones, referente al personal administrativo que se incorpora a la empresa se procede a entregar un documento en donde se manifiestan las funciones y deberes a su cargo, sin embargo, al personal que labora en el comercial (cajeros, perchistas, guardias) tan solo les comunican de forma verbal sus responsabilidades por un superior o por sus propios compañeros.

De acuerdo al Marco referencial COSO III en su apartado acerca del control interno y de acuerdo a su tercer principio “Establecer la estructura, la autoridad y la responsabilidad”, indica que para cada puesto de trabajo se debe establecer las actividades correspondientes y se debe analizar las habilidades que se requiere para cada actividad designada, con la finalidad de que cada empleado tenga conocimiento de cada acción a realizar según su cargo evitando malgastar tiempo y recursos.

La encargada de recursos humanos ha reconocido que solo realizó una especie de descripción de funciones para el personal administrativo puesto que las labores que se realizan dentro del comercial no existe mucha complicación.

El manual de funciones es la guía para los empleados en cuanto a la consecución de objetivos de la empresa, los unifica y les ayuda en el actuar diario, se establece con claridad los grados de responsabilidad. Además, el realizar un diseño de puestos, es un beneficio para la persona encargada de la selección y contratación del personal, debido a que se especifican las necesidades que la empresa tiene para cada puesto de trabajo, desde los altos rangos de dirección hasta los niveles operativos.



La falta de un diseño de puestos causa que la empresa no cuente con personal indicado para cada función y que los empleados de la empresa no conozcan en su totalidad los límites de las atribuciones y responsabilidades de su cargo.

Conclusión

La empresa no elabora un diseño de puestos y un manual de funciones para el personal que labora en el comercial, tan solo se entrega un documento al personal administrativo al inicio de sus labores donde se presentan las actividades a cumplir dentro de su cargo, esto falta al tercer principio del Marco referencial COSO III, el cual establece que para un buen entorno de control debe existir una clara descripción de la estructura, responsabilidad y autoridad, la falta de esto causa que la empresa no cuente con personal idóneo que contribuya a la mejora de la empresa.

Recomendaciones

A la encargada de Recursos Humanos

5. Elaborar el diseño de puestos mediante un análisis de la estructura de la empresa, con la finalidad de establecer que personal necesita incorporar la empresa. Algunos puntos clave pueden ser: identificar el cargo, definir las funciones a cumplir, detallar el entorno, es decir, identificar a los jefes y su equipo de trabajo; establecer el nivel de estudios y experiencia que el individuo debe poseer para ocupar el puesto de trabajo, señalar algunos requisitos que debe poseer la persona como: requisitos físicos, intelectuales, aptitudes, capacidades, personalidad; detallar las oportunidades de desarrollo que la empresa brinda a su personal.

6. Crear un documento denominado “Manual de funciones”. Tomando en cuenta lo siguiente: definir el cargo y área a la cual pertenece, detallar las funciones y responsabilidades que corresponden al empleado, evitar responsabilidades que no van relacionadas con el área de trabajo, equilibrar responsabilidades es decir, conseguir que todos los empleados posean una carga de trabajo equitativa.

7. Reunir a los empleados y jefes de la compañía con el fin de socializar el manual de funciones y diseño de puestos y dar a conocer los mismos al momento que una persona se incorpore a la empresa.

Incumplimiento de objetivos propuestos.

Se comprueba a través de las pruebas de auditoría que los objetivos planteados para la empresa no se cumplen, incluso son desconocidos por el personal. Cabe especificar que el



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Plan Estratégico que utiliza hasta el momento SANCECI fue creado por una estudiante de la universidad del Azuay quien realizó su trabajo de titulación en esta compañía, el plan no se ha formalizado y comunicado eficazmente en la empresa.

El establecimiento de objetivos es básico para una entidad, a través de estos la empresa forma un camino con el fin de cumplir con la misión para la cual se creó la compañía, así mismo, establecer objetivos para cada área de la empresa motiva al personal, formando un ambiente competitivo, el cual con un buen control logra que cada meta establecida sea cumplida y se llegue al crecimiento eficaz, efectivo y eficiente de la empresa.

Al no establecer objetivos la empresa funciona sin una razón de ser, solamente trabaja con lo que le da el mercado, sin establecer estrategias que le ayuden a crecer. Quedándose finalmente estancado o perdiendo el negocio.

El incumplimiento de los objetivos se da porque el personal y los directivos, no se han creado estrategias y desconocen de los mismos.

Conclusión

La empresa no ha logrado cumplir los objetivos establecidos en su plan estratégico eficazmente, teniendo en cuenta que los objetivos son de vital importancia para que se cuente con una guía tanto para directivos como para todos los empleados y al final se cumplan sus metas.

La situación se da porque el personal no tiene un completo conocimiento del plan establecido, provocando que todos trabajen a la deriva y sin rumbo fijo, y a la final se puedan dar pérdidas significativas.

Recomendaciones

Al encargado de Recursos Humanos

8. Establecer un plan estratégico, que cuente con: misión, visión, objetivos, estrategias, análisis FODA, indicadores financieros y de gestión, con un rango mínimo de 5 años, tomando en cuenta la realidad de la empresa.

9. Formalizar y socializar el plan estratégico de la empresa primero con los directivos de la empresa, solicitando la firma de cada uno de ellos y luego con todo el personal.

Falta de entrega de uniformes de trabajo.

De las observaciones realizadas y de las entrevistas aplicadas a ciertos empleados, se constata que no se entregó los uniformes de trabajo desde hace más de dos años, a los



UNIVERSIDAD DE CUENCA

cajeros, sin embargo, para el personal administrativo, perchistas y guardias no se ha entregado hace más de tres años.

Es una falta al código del trabajo establecido por el Ministerio del Trabajo, que expresa en su artículo 42.- Obligaciones del empleador, en el numeral 29 “Suministrar cada año, en forma completamente gratuita, por lo menos un vestido adecuado para el trabajo a quienes presten sus servicios”.

El argumento es la falta de presupuesto, causándole a la entidad una falta ante el Ministerio del Trabajo.

Conclusión

No se ha entregado uniformes de trabajo más de dos años, esto es una obligación de los empleadores de acuerdo con el artículo 42 del código de trabajo, derivado de la falta de organización por parte de los directivos, que podría provocarle a la empresa una multa o similar.

Recomendaciones

Al Contador

10. Considerar en el presupuesto anual un valor destinado a la adquisición de uniformes para todos los empleados de la empresa, tomando en cuenta la rotación del personal, en donde se detalle, el número de empleados, sus tallas y los costos de cada prenda a entregar.

Al encargado de Recursos Humanos

11. Mandar a confeccionar y entregar los uniformes a todos los empleados cada año, llevando un control de este proceso, que puede contener lo siguiente: nombre, fecha de ingreso del empleado, cargo, fecha de entrega, observaciones de las prendas que se entregan, firma de recepción del uniforme.

Inadecuada gestión de riesgos.

Del proceso de observación, el cuestionario de control interno y las entrevistas realizadas al Gerente Administrativo y a la señorita encargada de Recursos Humanos, se afirma que los riesgos empresariales no son analizados ni gestionados, únicamente cuentan con un estudio de riesgos industriales de la empresa consultora y los riesgos medidos por el auditor financiero contratado por la obligación con la Superintendencia de Compañías.

Un estudio de los riesgos es de vital importancia para que la empresa conozca sus debilidades y fortalezas, de acuerdo a esto los principios 6, 7 y 8 de Informe COSO III dentro de su componente evaluación de riesgos, indican que se deben considerar todos los riesgos



externos e internos, establecer los más relevantes y los que puedan generar fraude para la empresa, también tomar en cuenta la frecuencia que pueda tener dicho riesgo de materializarse y las medidas que se deben tomar.

No se ha realizado el análisis de riesgos puesto que según su criterio no se ha visto la necesidad del mismo y un análisis, de la consultoría y del auditor externo, es suficiente.

Esto provoca que la compañía este vulnerable ante los riesgos que puedan materializarse y las consecuencias que estos tengan en los recursos de la empresa.

Conclusión

No se ha realizado una identificación y análisis de los riesgos empresariales, faltando a los principios 6,7 y 8 del Marco referencial COSO III que nos dice la importancia de la identificación del riesgo y su mitigación para evitar los fraudes dentro de una empresa, esto a causa de que no se ha visto la necesidad de este tipo de estudios provocando que la empresa este vulnerable ante los riesgos que puedan materializarse.

Recomendación

Al Gerente Administrativo

12. Generar una identificación y análisis de los riesgos empresariales, a partir del plan estratégico definido, comenzando en la matriz de riesgos que se generó en la planificación preliminar entregada por este equipo auditor.

Falta de aplicación de indicadores.

De las entrevistas realizadas al Gerente Administrativo y Contadora y del proceso de verificación, expresa que no se aplican indicadores dentro de la empresa, con la finalidad de medir el cumplimiento de los objetivos establecidos.

De acuerdo al Informe COSO III en el componente “Actividades de Control”, nos explica que el establecimiento de indicadores que ayuden a comparar la realidad del negocio con el objetivo planteado, ayuda para la aplicación de una acción correctiva en el caso de que se necesite que permita cumplir con lo que se establece.

No se realiza pues como se ha mencionado anteriormente no se considera necesario y además porque las acciones que se toman dentro de la empresa se aplican de acuerdo a la costumbre, provocando que se trabaje a la deriva sin un fin establecido, y que a la larga no se cumpla ninguno de los objetivos debido a que las acciones que se toman no se dan en el momento indicado.

Conclusión



No se han establecido indicadores para medir la eficiencia, eficacia y efectividad con la que se desempeña la empresa, y de acuerdo a las normas COSO esta acción de control es de gran importancia, para que la empresa pueda tomar medidas correctivas a tiempo, cumpliendo con los objetivos planteados, pero en este caso la empresa no lo hace porque no se ve la necesidad y además no se han planteado objetivos específicos para establecer los respectivos indicadores, provocando que la empresa trabaje a la deriva sin un fin específico.

Recomendaciones

Al Gerente Administrativo

13. Partiendo de los objetivos del plan estratégico actualizado se debe crear indicadores por cada uno, estos deben ser: indicadores de eficiencia, eficacia y economía.
14. Aplicar por lo menos de manera semestral dichos indicadores, realizando un análisis del nivel de eficiencia, eficacia y economía con la que actúa la empresa.
15. Realizar una retroalimentación de cada desviación, planteando actividades que lleven al cumplimiento de cada objetivo, estableciendo un responsable para cada acción.

Falta de políticas aprobadas.

De las indagaciones realizadas durante toda la auditoria se evidencia que la empresa no cuenta con políticas escritas y aprobadas para ningún departamento, todo se lleva mediante órdenes verbales o a través de correo, debido que por este medio los altos mandos transfieren sus decisiones a los empleados.

Las políticas por escrito ayudan en gran parte a la eficiencia de una empresa debido a que a través de estas la compañía opera diariamente, en el caso de que algún trabajador renuncie, el que llegara en su reemplazo dispone de las pautas para continuar el trabajo sin mayor dificultad.

Esto es a causa de que la empresa no ha visto la necesidad de generarlas puesto a que se afirma que la empresa no es grande y no necesita de las mismas, más que de la manera en cómo se llevan, que se podría decir que es de acuerdo a la costumbre, pero la consecuencia de estas acciones hacen que los empleados puedan tener distintas opiniones de cada proceso y como no se maneja las políticas por escrito no se puede resolver la diferencia de criterios eficazmente sino que se acude a los directivos para consultar su opinión o la decisión que se hubiere tomado.

Conclusión



Del análisis realizado en todo el proceso de la auditoria se ha encontrado, que no se cuenta con políticas para cada departamento por escrito, tan solo el reglamento interno, las normas dentro de la empresa se la llevan de forma verbal o se envía las directrices mediante un correo por parte de la autoridad. Lo que perjudica mucho a la empresa debido a que las políticas ayudan a que una compañía posea una mejor organización, haciendo que cada actividad tenga un orden y exista una guía de cómo hacer las cosas de acuerdo al puesto logrando que el trabajo no se detenga por la ausencia de un empleado.

Recomendaciones

Al Gerente Administrativo

16. Consolidar las políticas que se utilizan en cada departamento de tal manera que sean aprobadas por la junta de socios.
17. Formalizar las políticas reunidas anteriormente comunicar a todos los empleados, entregando una copia por escrito.

Los activos fijos no se encuentran codificados, ni cuentan con un responsable.

Se realizó una revisión en el sistema, una comprobación física y un recalcule de las depreciaciones en donde se evidenció que los activos fijos se registran de manera correcta en tanto su valor en libros como su depreciación, lo que no se identificó es una codificación o alguna evidencia física de que se entregue a cada responsable los activos para su trabajo.

Dentro de un control efectivo de los activos fijos una de las partes indispensables es llevar una codificación de los objetos o etiquetarlos, con la finalidad de prevenir robos o pérdidas de los bienes.

La contadora expresa que no se lleva un control, aunque los activos cuentan en su descripción con el nombre de la persona a quien se los entregó y al terminar sus funciones se revisa que la persona entregue los bienes en el mismo estado en el que los recibió, pero la descripción no ha cambiado.

El efecto inmediato dentro de este caso sería la pérdida de los bienes, o que estos se encuentran dañados y no haya como establecer un responsable en cada caso, a la final tendría la entidad que asumir cualquier tipo de desperfecto, aumentando los gastos de la empresa.

Conclusión

Se encontró dentro de las observaciones de los activos fijos que estos no cuentan con una codificación ni una lista o registro donde se muestre las entradas y salidas de activos fijos.



Esto porque no se ha establecido como norma lo que causa un mayor riesgo de pérdida o robo de estos objetos. Se debe tomar en cuenta que llevar un control correcto de los activos fijos aumenta a la efectividad de una compañía.

Recomendaciones

A la contadora

18. Realizar un inventario físico de los activos fijos con los que cuenta la empresa, de acuerdo al libro diario, realizar una codificación tomando en base el código con el que se cuenta en la contabilidad, introducir etiquetas irrompibles que sean visibles para cada activo en donde se vea su codificación y de ser posible con un código de barras para facilitar su lectura y manejo al momento de realizar tomas de inventarios.

19. Realizar un registro de los responsables de cada activo fijo, con: nombre de la persona, nombre del activo que recibe, fecha de recepción y la firma para tener constancia de todo el proceso.

Estados Financieros no se han presentado periódicamente.

De la revisión realizada y la entrevista a la contadora, dentro del periodo 2017 se verificó que los Estados Financieros no se presentan en las fechas establecidas.

Según la NIC 1 Estados Financieros, numeral 7: el objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil para los usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Además, se estableció como política interna, del área de contabilidad, que el día 5 de cada mes se presentarán estados financieros con la finalidad de contar con un mayor control de las actividades y registro de las transacciones, estas acciones no se cumplieron a cabalidad.

La causa del incumplimiento de esta política se presenta por la falta de rotación de personal y desconocimiento por parte de los empleados. El efecto de no contar con Estados Financieros periódicos son los errores contables que se acumulan para el cierre del periodo y que son difíciles de identificar provocando que la empresa no refleje una realidad razonable.

Conclusión

Se ha demostrado que los estados financieros no se han presentado en el tiempo establecido, incumpliendo la NIC 1 que expresa que suministrar información acerca de la situación financiera, rendimiento financiero y de los flujos de efectivo es útil a la hora de tomar decisiones económicas y también la política establecida que indica que el 5 de cada



mes es el día establecido para la presentación de estos documentos, la causa se presenta por la falta de rotación de personal y desconocimiento por parte de los empleados lo que provoca errores contables que se acumulan para el cierre del periodo y que son difíciles de identificar.

Recomendaciones

A la contadora

20. Entregar los Estados Financieros el día 15 de cada mes al Gerente Administrativo mediante un informe físico.

Al Gerente Administrativo

21. Controlar la recepción de los Estados Financieros y analizar las cifras de esta información.

Las transacciones de depósitos de las ventas no se registran puntualmente.

Se verifica a través de las pruebas sustantivas de auditoria que existe un promedio de tardanza en el registro contable de los depósitos de 10 días. De acuerdo al principio de Contabilidad llamado “Reconocimiento de las Transacciones” el hecho contable se considera como tal desde el momento en que sucede la transacción, venta, compra, etc., con otro ente contable, con la finalidad de reflejar una realidad económica.

Las causas son la rotación del personal, la falta de conocimientos de los mismos, los atrasos en los tiempos de entrega de los comprobantes de depósito al encargado del registro, además que el personal no es evaluado ni controlado para medir su rendimiento.

El efecto inmediato es que la empresa no genera una imagen económica y financiera real, faltando a los principios y objetivos de la contabilidad, haciendo que los procedimientos se retrasen.

Conclusión

Se ha evidenciado que el registro contable de los depósitos de la empresa no se realiza en el tiempo debido disminuyendo la eficiencia del departamento, esto producido por la rotación del personal encargado de esta actividad y que en muchos de los casos los comprobantes de depósito no son entregados a tiempo al encargado del registro.

Esto va en contra del principio de Contabilidad llamado “Reconocimiento de las Transacciones” provocando que la empresa no demuestre una situación económica y financiera veraz y efectiva.



Recomendaciones

A la contadora

22. Controlar semanalmente el registro de los documentos a los auxiliares contables, a través de la entrega de informes de actividades, donde se detalle las actividades realizadas, con su responsable y el tiempo que se ocupó en cada acción, para medir la eficiencia en el cumplimiento de los objetivos de cada departamento

Al Gerente Administrativo

23. Supervisar los informes entregados a la Contadora.

Alta centralización de decisiones por parte de la gerencia y el grupo de propietarios.

De las indagaciones realizadas durante todo el proceso de la auditoria, dentro de cada uno de los departamentos de la empresa se observó que las decisiones son tomadas por el Gerente Administrativo y en el caso de las decisiones contables se toman en conjunto con la Contadora.

Esto va en contra del objetivo establecido dentro de la planificación estratégica de la empresa, que establece, reducir la centralización en la toma de decisiones.

Esto es causa de que no se cuenta con personal motivado y con el profesionalismo que se necesita para poner en su mano las decisiones de un departamento o de la empresa.

El efecto es la excesiva centralización en el nivel directivo que causa malestar en los niveles más bajos debido a que no se puede satisfacer las necesidades de cada departamento.

Conclusión

Dentro de la empresa existe una gran centralización de decisiones soportado por la gerencia administrativa esto contradiciendo a su objetivo empresarial que expresa que la centralización debe disminuir, esto a causa de que no se cuenta con personal de confianza, ni capacitadas para estos cargos, a excepción de la gerente financiera que estuvo por algunos meses estableciendo políticas que han ayudado mucho a la empresa.

Esto reduce la eficiencia de la empresa porque no se pueden resolver ciertas necesidades que poseen los departamentos.

Recomendaciones

Al gerente Administrativo

24. Realizar un análisis de las aptitudes y actitudes de un empleado o colaborador; debe tener: nivel de educación, experiencia, conocimientos, etc.

Asignarle funciones de acuerdo a la capacidad con la que cuenta.



25. Contratar una persona especializada para ocupar el puesto de gerente financiera debido a que la anterior responsable brindó varias políticas que ayudaron a la empresa a progresar.

Capacitaciones deficientes para el personal.

De las indagaciones realizadas en el informe que entrega la empresa consultora a la compañía, se evidencia que se cumplieron con dos de las tres capacitaciones propuestas, estas fueron una medición psicológica con retroalimentación y la otra dirigida especialmente al personal del comercial, es decir, estas no están alineadas a los objetivos estratégicos.

Las capacitaciones son de gran importancia para el crecimiento de toda la empresa debido a que mientras más conocimiento posean los empleados se obtendrá una mejor y eficaz cultura empresarial, lo cual es uno de los objetivos que la compañía presenta dentro de su plan.

Estas acciones son derivadas a una empresa consultora, la cual se concentra más en los riesgos laborales que en brindar capacitaciones integrales para cada departamento que se alineen a las metas de la empresa.

El efecto es un personal desactualizado, sobre todo el administrativo ya que la normativa cambia frecuentemente y al no existir un conocimiento oportuno puede provocar una repercusión económica en ella.

Conclusión

De las indagaciones realizadas se ha podido corroborar que las capacitaciones no están alineadas a los objetivos estratégicos, esto debido a que la empresa no maneja estas acciones si no que son derivadas a una empresa consultora la cual se concentra más en los riesgos laborales que en brindar capacitaciones integrales, el efecto es un personal desactualizado, sobre todo el administrativo ya que la normativa cambia frecuentemente y al no existir un conocimiento oportuno puede provocar una repercusión económica en ella.

Recomendaciones

Al jefe de recursos humanos

26. Realizar un análisis en cada departamento de las necesidades de capacitación de los trabajadores, detallando las actividades con más dificultades y los errores más frecuentes.

27. Solicitar a la empresa consultora que se brinden las capacitaciones necesarias de acuerdo a análisis antes mencionado.



Deficiencia en el proceso de contratación.

Se evidencia en el proceso de auditoría a través de los cuestionarios aplicados y la entrevista a la jefa de recursos humanos, que en el caso de las contrataciones se procura que los trabajadores no pasen de 50 sin contar con los propietarios de la empresa, es decir sin que estas contrataciones se realicen en base a un estudio de las necesidades, plantillas óptimas, tiempos y movimientos de la empresa.

Para la contratación de personal se selecciona las carpetas según el puesto y se valora más la experiencia que el nivel de conocimientos, se los elije de acuerdo a una entrevista realizada, pero no se aplican pruebas de actitudes o de conocimiento, básicas para un proceso de contratación bien establecido.

Las planificaciones de dichas acciones son de gran ayuda para cualquier departamento u organización debido a que ayuda a mejorar el orden de las actividades que se tienen que realizar.

De acuerdo con lo que comunica la encargada de recursos humanos, el sistema que se ha llevado no ha causado ningún inconveniente por lo que no se ve la necesidad de generar dichos procesos.

El mayor riesgo son los errores que se comenten muy posiblemente al no tener un orden, puede ser que las personas desconozcan que tienen que hacer y cuando hacerlo.

Conclusión

De las recopilaciones solicitadas a la empresa se evidencia que no existen cronogramas de contratación y vacaciones, porque no hubo la necesidad de utilizarlas debido a que se cuenta con un sistema más sencillo para cumplir con dichas acciones, la utilización de un cronograma o una planificación ayudaría a establecer un mejor orden dentro del departamento y disminuir los errores que puedan suceder y perjudicar el rendimiento de la empresa o su personal.

Recomendación

Al jefe de recursos humanos:

28. Elaborar un procedimiento de contratación establecido y autorizado por la directiva, en el que conste el detalle de cada una de las actividades a realizar (convocatoria, pre-selección, entrevista, selección, inducción) el tiempo que se desea prestar a cada acción y el responsable.



Falta de evaluaciones de desempeño al personal.

Se verificó con la Jefa de Recursos Humanos y con los empleados a través del cuestionario de control interno, que durante los dos años que se cambiaron los directivos no se volvió a retomar la aplicación de evaluaciones al personal, para medir el rendimiento y la eficiencia en sus operaciones.

Según Salas, Díaz, Pérez (2012) indica que la evaluación del desempeño trata de una evaluación de las condiciones laborales y personales requeridas en una persona para su actuación en un determinado puesto de trabajo.

Es una herramienta que "...permite realizar un diagnóstico operativo de las tareas del quehacer que requieren mayor apoyo para fortalecer la estructura organizacional, incluidas las capacidades humanas, los equipamientos y las instalaciones." (Salas, 2012)

La causa de estas es el desconocimiento de la importancia de la evaluación del personal por parte de la Jefa de Recursos Humanos.

Esto provoca que el personal no ofrezca el rendimiento esperado en las actividades que se les asigna, además al desconocer las necesidades del personal este se encuentra desmotivado, causando una disminución de la eficiencia de la empresa.

Conclusión

Se evidencia una falta de evaluaciones de desempeño, recalcando que esto es una de las actividades principales de un departamento de Recursos Humanos y que además la evaluación de desempeño es una herramienta óptima para medir la eficiencia y eficacia de los trabajadores, esto a causa de que la jefa de recursos humanos desconoce de la necesidad de la aplicación de esta acción, provocado que disminuya la eficiencia de toda la empresa y que los empleados no estén motivados provocando un mal ambiente laboral.

Recomendación

A la jefa de recursos humanos

29. Realizar una evaluación de desempeño, en donde se mida por ejemplo, las aptitudes básicas que demuestren el compromiso con la empresa, las aptitudes estratégicas, que demuestran la excelencia de la persona con la empresa, el cumplimiento de los objetivos dentro de su departamento, aspectos a mejorar del empleado, destacar los mejores trabajos y comentarios del trabajador. Establecer un rango de medición puede ser de si/no y no aplica.
Aplicar dicha evaluación por lo menos una vez al año.



Falta de documentación que respalda la toma de inventarios.

Del proceso de indagación se constata que no existen documentos que prueben que se realizan inventarios físicos. La Jefe de Compras manifiesta que lo realiza cada semana, mediante una elección de kardex aleatorios, sin embargo no cuentan con un respaldo físico, solamente con anotaciones que manifiestan los productos próximos a caducar.

Es importante tener un archivo que justifique el faltante y sobrante de inventario ya que estos valores se descuentan a los trabajadores. También tener evidencia de estas faltas sirve para obtener un historial de productos que no se venden y caducan continuamente.

No poseer documentos que evidencien la realización de inventarios puede provocar pérdida de recursos económicos para la empresa.

Conclusión

Se aplica inventarios semanales pero esta información no se documenta en ningún archivo, porque no han delegado la recolección de estos datos a ninguna persona y solamente se realizan anotaciones de mercadería caducada, es importante tener un archivo ya que sirven para obtener un historial de productos que no se venden y caducan continuamente, no poseer esta documentación puede provocar pérdida de recursos monetarios y humanos para la empresa.

Recomendación

Al Jefe de Compras

30. Crear un documento donde se refleje fechas exactas para realizar la toma física de los inventarios a determinados productos y documentar cada proceso que se dedique a los inventarios de mercadería, en especial la toma de inventarios semanales, en el que se refleje el tipo de producto a evaluar la cantidad en el sistema, la cantidad en la toma física, la variación y un análisis de las razones de cada variación.

Ausencia de presupuestos y objetivos programados.

Se comprueba a través de las pruebas de auditoria que ningún departamento cuenta con una planificación y presupuestos, sabiendo que los objetivos son las metas que una empresa aspira cumplir y que son necesarios para el crecimiento de la misma.

Es importante elaborar presupuestos ya que estos ayudan a controlar la parte financiera de una organización, para conocer si cumplen con las metas empresariales, comparando los resultados con los valores presupuestados.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

La causa es el descuido de la administración al no establecer la elaboración de presupuestos, provocando que la empresa trabaje sin un rumbo establecido tan solo esperando que los ingresos crezcan, desconociendo el nivel de cumplimiento de metas.

Conclusión

Se comprueba que la empresa no desarrolla presupuestos para medir sus resultados y tampoco establece objetivos para ningún departamento, es importante elaborar presupuestos ya que estos ayudan a controlar la parte financiera de una organización, la causa es el descuido de la administración al no establecer su elaboración, provocando el desconocimiento del nivel de cumplimiento de metas.

Recomendaciones

Al Gerente

31. Elaborar presupuestos anuales en el que se establezca un análisis a través de proyecciones obteniendo un resultado aproximado de lo que se generará para el próximo año, tomar en cuenta factores externos como la inflación, aumento de sueldos, alza de precios, leyes nacionales, etc.



3.5 Seguimiento

A continuación se muestra una matriz de las recomendaciones que se han definido para SANCECI, el tiempo de cumplimiento y el responsable.

Cuadro 6 Matriz de Seguimiento de Recomendaciones

| N° | RECOMENDACIONES | TIEMPO ESTIMADO | RESPONSABLE | MEDIO DE VERIFICACIÓN |
|---|--|-----------------|-------------------------------|--|
| Objetivo 1: Incrementar la rentabilidad mediante el incremento de ventas ofreciendo mejores precios. | | | | |
| 12 | Generar una identificación y análisis de los riesgos empresariales, a partir del plan estratégico definido, comenzando en la matriz de riesgos que se generó en la planificación preliminar entregada por este equipo auditor | 3 meses | Gerente Administrativo | Análisis y evaluación de riesgos, matriz de riesgos. |
| Objetivo 2: Incrementar la rentabilidad mediante la reducción de costos y gastos operativos. | | | | |
| 10 | Considerar en el presupuesto anual un valor destinado a la adquisición de uniformes para todos los empleados de la empresa, tomando en cuenta la rotación del personal, en donde se detalle, el número de empleados, sus tallas y los costos de cada prenda a entregar. | 1 mes | Encargado de Recursos Humanos | Presupuesto de gastos en empleados de administración y ventas. |
| 21 | Controlar la recepción de los Estados Financieros y analizar las cifras de esta información. | Cada mes | Gerente Administrativo | Análisis de estados financieros y aprobación por escrito. |
| 31 | Elaborar presupuestos anuales en el que se establezca un análisis a través de proyecciones así se tiene un resultado aproximado de lo que se generara para el próximo año, para las proyecciones se ve factores externos como la inflación, la aumento de sueldos, alza de precios, leyes nacionales, etc. | 2 meses | Gerente Administrativo | Presupuesto Anual aprobado. |
| Objetivo 3 Incrementar la eficiencia de la gestión mediante el diseño, implementación y evaluación de un sistema de gestión | | | | |
| 1 | Crear el código de ética, dicho código debe contener, valores y principios de la empresa, relaciones de autoridad y respeto, igualdad y equidad de género entre trabajadores, relación con clientes y proveedores, responsabilidad de la | 4 meses | Gerente Administrativo | Código de Ética aprobado. |



| | | | | |
|----|---|---------|---------------------------|--|
| | empresa con la comunidad y con el medio ambiente | | | |
| 2 | En conjunto con el gerente administrativo, crear el código de ética, con las características antes mencionadas. | 4 meses | Encargado de RRHH | Código de Ética aprobado. |
| 3 | Realizar una reunión con el personal de la empresa para socializar el código de ética, enfatizando en la importancia de su aplicación y dando una explicación completa y concreta de cada apartado desarrollado, brindando ejemplos de las situaciones en las que se aplica un código de ética. | 1 mes | Encargado de RRHH | Acta de reunión. |
| 4 | Entregar una copia del mismo a cada uno de los empleados y trabajadores. | 1 mes | Encargado de RRHH | Copia de los empleados. |
| 8 | Establecer un plan estratégico, que cuente con: misión, visión, objetivos, estrategias, análisis FODA, indicadores financieros y de gestión, con un rango mínimo de 5 años, tomando en cuenta la realidad de la empresa. | 2 meses | Gerente Administrativo | Plan estratégico aprobado. |
| 9 | Formalizar y socializar el plan estratégico de la empresa primero con los directivos de la empresa, solicitando la firma de cada uno de ellos y luego con todo el personal. | 1 mes | Gerente Administrativo | Acta de reunión. |
| 13 | Partiendo de los objetivos del plan estratégico actualizado se debe crear indicadores por cada uno, estos deben ser: indicadores de eficiencia, eficacia y economía | 2 meses | Al Gerente Administrativo | Indicadores aplicados. |
| 14 | Aplicar por lo menos de manera semestral dichos indicadores, realizando un análisis del nivel de eficiencia, eficacia y economía con la que actúa la empresa. | 6 meses | Al Gerente Administrativo | Evaluación semestral de indicadores |
| 15 | Realizar una retroalimentación de cada desviación, planteando actividades que lleven al cumplimiento de cada objetivo, estableciendo un responsable para cada acción. | 1 mes | Gerente Administrativo | Toma de decisiones por resultados e indicadores. |
| 16 | Consolidar las políticas que se utilizan en cada departamento de tal manera que sean aprobadas por la junta de socios. | 1 mes | Gerente Administrativo | Políticas aprobadas. |
| 17 | Formalizar las políticas reunidas anteriormente comunicar a todos los empleados, entregando una copia por escrito. | 1 mes | Gerente Administrativo | Copia de cada empleado. |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | |
|---|---|----------|------------------------|--|
| 20 | Entregar los Estados Financieros el día 15 de cada mes al Gerente Administrativo mediante un informe físico. | Cada mes | Contadora | Estados financieros aprobados. |
| 23 | Supervisar los informes entregados a la Contadora. | 3 meses | Gerente Administrativo | Informes. |
| 18 | Realizar un inventario físico de los activos fijos con los que cuenta la empresa, de acuerdo al libro diario, realizar una codificación tomando en base el código con el que se cuenta en la contabilidad, introducir etiquetas irrompibles que sean visibles para cada activo en donde se vea su codificación y de ser posible con un código de barras para facilitar su lectura y manejo al momento de realizar tomas de inventarios. | 2 meses | Contadora | Documento de respaldo de toma de inventarios de activos fijos. |
| 19 | Realizar un registro de los responsables de cada activo fijo, con: nombre de la persona, nombre del activo que recibe, fecha de recepción y la firma para tener constancia de todo el proceso. | 1 mes | Contadora | Documento de registro. |
| Objetivo 4: Mantener el control de inventario mediante el seguimiento de la rotación de productos. | | | | |
| 30 | Crear un documento donde se refleje fechas exactas para realizar la toma física de los inventarios a determinados productos y documentar cada proceso que se dedique a los inventarios de mercadería, en especial la toma de inventarios semanales, en el que se refleje el tipo de producto a evaluar la cantidad en el sistema, la cantidad en la toma física, la variación y un análisis de las razones de cada variación | 2 meses | Jefa de Compras | Documentos de respaldo de inventarios |
| Objetivo 5: Reducir la centralización de las decisiones mediante la delegación y evaluación de resultados. | | | | |
| 24 | Realizar un análisis de las aptitudes y actitudes de un empleado o colaborador; debe tener: nivel de educación, experiencia, conocimientos, etc. Asignarle funciones de acuerdo a la capacidad con la que cuenta. | 1 mes | Gerente Administrativo | Análisis y asignación de funciones aprobado y por escrito. |
| 25 | Contratar una persona especializada para ocupar el puesto de gerente financiera debido a que la anterior responsable brindó varias políticas que ayudaron a la empresa a progresar. | 2 meses | Encargada de RRHH | Contrato. |
| Objetivo 6: Incrementar la cultura empresarial mediante la implementación de un plan de capacitación continua, evaluación e incentivos. | | | | |



| | | | | |
|----|---|-----------|-------------------|--|
| 5 | Elaborar el diseño de puestos mediante un análisis de la estructura de la empresa, con la finalidad de establecer que personal necesita incorporar la empresa. Algunos puntos clave pueden ser: identificar el cargo, definir las funciones a cumplir, detallar el entorno, es decir, identificar a los jefes y su equipo de trabajo; establecer el nivel de estudios y experiencia que el individuo debe poseer para ocupar el puesto de trabajo, señalar algunos requisitos que debe poseer la persona como: requisitos físicos, intelectuales, aptitudes, capacidades, personalidad; detallar las oportunidades de desarrollo que la empresa brinda a su personal. | 4 meses | Encargada de RRHH | Diseños de puestos por escrito y aprobado. |
| 6 | Crear un documento denominado "Manual de funciones". Tomando en cuenta lo siguiente: definir el cargo y área a la cual pertenece, detallar las funciones y responsabilidades que corresponden al empleado, evitar responsabilidades que no van relacionadas con el área de trabajo, equilibrar responsabilidades es decir, conseguir que todos los empleados posean una carga de trabajo equitativa. | 2 meses | Encargada de RRHH | Manual de Funciones aprobado. |
| 7 | Reunir a los empleados y jefes de la compañía con el fin de socializar el manual de funciones y diseño de puestos y dar a conocer los mismos al momento que una persona se incorpore a la empresa. | 3 semanas | Encargada de RRHH | Acta de reunión. |
| 11 | Mandar a confeccionar y entregar los uniformes a todos los empleados cada año, llevando un control de este proceso, que puede contener lo siguiente: nombre, fecha de ingreso del empleado, cargo, fecha de entrega, observaciones de las prendas que se entregan, firma de recepción del uniforme. | 2 meses | Encargada de RRHH | Registro de entrega de uniformes. |
| 22 | Controlar semanalmente el registro de los documentos a los auxiliares contables, a través de la entrega de informes de actividades, donde se detalle las actividades realizadas, con su responsable y el tiempo que se ocupó en cada acción, para medir la eficiencia en el | 2 meses | Encargada de RRHH | Informes de empleados. |



| | | | | |
|----|--|---------|-------------------|---|
| | cumplimiento de los objetivos de cada departamento | | | |
| 26 | Realizar un análisis en cada departamento de las necesidades de capacitación de los trabajadores, detallando las actividades con más dificultades y los errores más frecuentes. | 3 meses | Encargada de RRHH | Análisis de necesidades por escrito. |
| 27 | Solicitar a la empresa consultora que se brinden las capacitaciones necesarias de acuerdo a análisis antes mencionado | 1 mes | Encargada de RRHH | Informe de empresa consultora. |
| 28 | Elaborar un procedimiento de contratación establecido y autorizado por la directiva, en el que conste el detalle de cada una de las actividades a realizar, (convocatoria, preselección, entrevista, selección, inducción) el tiempo que se desea prestar a cada acción y el responsable. | 1 mes | Encargada de RRHH | Proceso de contratación por escrito y aprobado. |
| 29 | <p>Realizar una evaluación de desempeño, en donde se mida por ejemplo, las aptitudes básicas que demuestren el compromiso con la empresa, las aptitudes estratégicas, que demuestran la excelencia de la persona con la empresa, el cumplimiento de los objetivos dentro de su departamento, aspectos a mejorar del empleado, destacar sus mejores trabajos y comentarios del trabajador. Establecer un rango de medición puede ser de si/no y no aplica.</p> <p>Aplicar dicha evaluación por lo menos una vez al año.</p> | 2 meses | Encargada de RRHH | Evaluaciones de desempeño aplicadas y sus resultados. |

Fuente y elaborado por: las autoras



CAPITULO IV

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Conclusiones

Al concluir el proyecto integrador “Auditoria de Gestión aplicada a la empresa SANCECI Compañía Limitada periodo 2017”. Tomando como referencia las actividades que la empresa realizó durante ese año, se evidencia que una auditoria de esta índole, sirve en gran nivel para detectar las deficiencias que están surgiendo dentro de la empresa en cuanto a su manejo administrativo brindando una serie de sugerencias que podrían ayudar a que la empresa crezca dentro de su mercado.

De la investigación realizada se obtienen las siguientes conclusiones:

Una de las dificultades más grandes dentro de las empresas medianas y pequeñas como la evaluada es el establecimiento de una planificación estratégica completa y la cual sea conocida por todos quienes trabajan en la compañía, en el caso particular de SANCECI ellos utilizan la planificación establecida por un trabajo universitario previamente realizado en su empresa, que la utilizan principalmente para trámites administrativos mas no como una filosofía empresarial.

La inadecuada planificación fue uno de los primeros hallazgos de auditoria, partiendo de aquí la medición de la eficiencia con la que se trabaja, a raíz de esto no se cuenta con la aplicación de ningún tipo de indicadores de gestión, lo que fue difícil de crear, pues para cada tipo de empresa se aplican diferentes índices, dependiendo también de la realidad de la compañía.

Los conocimientos de las materias como control interno, auditoría financiera y auditoria de gestión, son de gran relevancia y fue de mucha ayuda para saber actuar ante situaciones como la medición del cumplimiento de los objetivos, análisis a través de las pruebas y la eficiencia, eficacia y economía que se aplican para el desarrollo de los procesos empresariales.

Uno de los puntos claves dentro de una auditoria son las pruebas de cumplimiento, en donde se realiza una comparación de las leyes, políticas o normativa aplicable para cada componente a evaluar con la realidad de la empresa, en este punto, la empresa se maneja con políticas informales y con procedimientos que se dan por la costumbre, que en la mayoría de los casos vienen de órdenes del gerente administrativo y la contadora.



Lo anterior mencionado provocó que para el desarrollo de la auditoria primero se reúnan todos los procesos, actividades y procedimientos habituales, transformarlos en políticas y evaluarlas, aclarando que en el caso de las leyes nacionales que la empresa está obligada a cumplir todas se desarrollan a cabalidad.

Derivado de la falta de organización y políticas, se definen algunos otros casos como la falta de capacitaciones, evaluaciones al personal y la falta de un presupuesto anual, etc., encontradas a lo largo de la investigación.

Entonces, en lo referente a la eficiencia, la empresa logra manejar sus recursos obteniendo resultados positivos en el 2017, pero en relación con el año anterior está descendiendo en un porcentaje del 7.6%.

Así mismo, la eficacia se encuentra en un nivel intermedio debido a que los objetivos establecidos en la planificación no se cumplen y no son definidos en base a un análisis.

Al consolidar los dos aspectos, es decir, medir la economía con la que actúa la empresa se puede observar que existen varias situaciones en las que se debe mejorar para su crecimiento y cumplimiento de objetivos planteados.

En fin, la aplicación de una auditoria de gestión dentro de una empresa privada es complicada e interesante debido a que hay que enfrentarse a la falta de normativa para su aplicación, ya que las empresas privadas a diferencia de las públicas no tienen obligación de establecer una estructura de gestión, es decir realizar una planificación estratégica adecuada desde la misión de la compañía hasta el establecimiento de estrategias por departamento y menos aplicar indicadores de gestión.

Sin embargo, esto es de gran importancia para que la empresa progrese, ya que, a raíz de las recomendaciones propuestas, se espera que la empresa logre una mejora en sus procesos a corto y largo plazo.

4.2 Recomendaciones

El trabajo que desarrollamos nos ha dejado varias enseñanzas y experiencias que nos servirán en nuestra vida profesional, llenamos varios vacíos que quedaron de la universidad, comprobando que poner en práctica un concepto es mucho más difícil que resolver un ejemplo en clases.

Dentro de la auditoria de una empresa privada, se tomará en cuenta el cumplimiento de las leyes aplicables para cada área, y que en casi todos los aspectos SANCECI cumple, pero



además de leyes se toma en cuenta aspectos de administración, gestión y buenas prácticas, que hacen que una empresa crezca y tenga una ventaja competitiva dentro de su mercado.

La primera recomendación que dejamos no solo a la empresa SANCECI sino a todas las PYMES es crear una planificación adecuada para cada empresa y fidelizarla con sus empleados y directivos, pues esto acarrea consecuencias positivas para el ambiente de trabajo de cualquier empresa, debido a que mientras más motivados estén nuestros trabajadores mejor realizarán sus labores.

Asimismo una importante recomendación que dejamos es la aplicación de indicadores, pues la mayoría de empresas dentro del país se limita a aplicar los índices que solicita el organismo de control que son netamente financieros, los indicadores de gestión son importantes debido a que el resultado de los mismos da la respuesta de cómo está actualmente la eficiencia, eficacia y economía de la empresa, por lo que a través de ellos se pueden formar estrategias que ayuden a la mejora de los procesos de la compañía, como lo intentamos conseguir a través de este trabajo y las recomendaciones establecidas en el informe de auditoría.

En lo relacionado al manejo de personal se recomienda, no solo a SANCECI si no a todas las empresas generar un ambiente adecuado de trabajo, esencial para la mejora continua de una empresa, compuesta de capacitaciones continuas, la aplicación de evaluaciones de desempeño, las retroalimentaciones que ameriten y establecimiento políticas de motivación e incentivos.

Una deficiencia en nuestros conocimientos fue el encontrar la normativa que aplique a una auditoría de este tipo debido a que la ley que se enseña en la universidad es mayormente vinculada al sector público, aquí las Normas de Auditoría de Gestión brindan a detalle las actividades a cumplir para el desarrollo de una auditoría. Lamentablemente estas no son aplicables a una auditoría en el sector privado teniendo que buscar normas más generales e internacionales o textos en los que se describe a breves rasgos como realizar una auditoría.

Por ello, se recomienda a la Universidad de Cuenca y a sus docentes nos ayuden con más fuentes y bibliografía para la realización de una auditoría de gestión privada.



Bibliografía

- Albarracín, B. ,. (9 de julio de 2015). *Prezi*. Obtenido de Análisis de las consecuencias económicas y sociales de la construcción del Tranvía: https://prezi.com/xs2imkoi9qq_/analisis-de-las-consecuencias-economicas-y-sociales-de-la-co/
- Arens, E. y. (2007). *Auditoria: Un enfoque integral*. México: Pearson.
- Banco Central del Ecuador. (2011). *La economía ecuatoriana año 2001*. Obtenido de <https://contenido.bce.fin.ec/documentos/PublicacionesNotas/Catalogo/Memoria/2001/cap02.PDF>
- Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la Investigación*. Colombia: Pearson.
- Capacitación.mecon. (Julio de 1995). *Normativa Jurídica*. Obtenido de http://capacitacion.mecon.gob.ar/manuales_nuevo/Contabilidad_Principios_Contabilidad.pdf
- Committee, I. A. (2001). *NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD*. Obtenido de NIC: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic01.pdf>
- El Comercio. (24 de Noviembre de 2009). *La actividad comercial de Cuenca decae durante los racionamientos 125 0 VALORE Indignado 0 Triste 1 Indiferente 0 Sorprendido 0 Contento 0 LEA TAMBIÉN Redacción Cuenca José Ugalde está molesto. Ayer, su negocio, una distribuidora de caramelos, ollas, elec*. Obtenido de <http://www.elcomercio.com/actualidad/actividad-comercial-cuenca-decae-durante.html>
- Galaz, Y. R. (2015). *COSOMarco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado sistema de control interno*. Mexico: Deloitte.



IFAC. (2011). *NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA Y CONTROL DE CALIDAD*. México: IFAC IMCP. Obtenido de <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20200%20p%20def.pdf>

INEC . (1 de NOVIEMBRE de 2017). *INSTITUTO ECUATORIANO DE ESTADISTICAS Y CENSOS*. Obtenido de CONOZCAMOS A CUENCA A TRAVÉS DE SUS CIFRAS: <http://www.ecuadorencifras.gob.ec/conozcamos-cuenca-a-traves-de-sus-cifras/>

Jahén Barahona, C. F. (2016). *Repositorio Institucional*. Obtenido de <http://dspace.uazuay.edu.ec/bitstream/datos/5297/1/11676.pdf>

Maldonado, H. (01 de 06 de 2016). *academia.edu*. Obtenido de http://www.academia.edu/25873014/ATRIBUTOS_DEL_HALLAZGO

Morales, H. S. (2012). *Introduccion a la Auditoría*. Mexico: RED TERCER MILENIO.

Ojeda, C. (26 de Junio de 2016). *revista de cooperativismo y desarrollo*. Obtenido de <http://coodes.upr.edu.cu/index.php/coodes/article/view/55/177>

Peña, G. (2010). *Las técnicas de Auditoría*. Obtenido de https://lookaside.fbsbx.com/file/TECNICAS14.pdf?token=AWypdrj-fsGHoszqVBBYXd3OdNUDU5Zmfv0ErRdZIK4LO-aKZ7e6kZJ2ZuxbrYjmu7r3cg_Ps_iMI9xBgUBOrsfQW_khKYAQwbHU-x2ILtHnGpXskkiwC-fbBCxVvV04vdSIAWnFy01RQH4C3EHDTKbxvC776F0sVOSmxFMXSWUfg

REJAS, ALVA Y ASOCIADOS S.C.R.LTDA. (2015). *autonoma.edu.pe*. Obtenido de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/248/1/02-EXPOSICION%20CONGRESO%20-%20Rejas.pdf>



- Rivera. (2013). *Modelo de gestión para las empresas familiares con perspectivas de crecimiento y sostenibilidad*. Cochapamba: Universidad Católica de Bolivia.
- Rivera, G. (16 de 01 de 2014). *Merca2.0*. Obtenido de <https://www.merca20.com/los-7-aspectos-mas-importantes-que-debe-contener-la-evaluacion-de-personal/2/>
- Salas, D. P. (12 de 06 de 2012). *Escuela Nacional de Salud Pública. La Habana, Cuba*. Obtenido de Educación Médica Superior: <http://www.medigraphic.com/pdfs/educacion/cem-2012/cem124m.pdf><http://www.medigraphic.com/pdfs/educacion/cem-2012/cem124m.pdf>
- Sandoval, H. (2012). *Introducción a la Auditoría*. México: Red Tercer milenio S.C.
- Santillana, J. R. (2013). *Auditoría Interna*. México : PEARSON.
- SCVS. (julio de 2017). *Superintendencia de Compañías Valores y Seguros*. Obtenido de Investigación y Estudios: http://portal.supercias.gob.ec/wps/wcm/connect/8fde01f6-b25f-460b-9818-f4169322ca02/Estudio+Sectorial_Mipymes+Grandes+Empresas+%28Final%29.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=8fde01f6-b25f-460b-9818-f4169322ca02
- Universidad Nacional Abierta. (1979). *Universidad Nacional Abierta*. Obtenido de <http://especializacion.una.edu.ve/iniciacion/paginas/Cannell.pdf>



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexos

A continuación se presentan los anexos correspondientes a los papeles de trabajo de la Auditoría de Gestión aplicada a la empresa SANCECI Compañía Limitada periodo 2017.



ÍNDICE DE ANEXOS

| | |
|--|-----|
| ENTREVISTA CON EL ADMINISTRADOR DE LA EMPRESA | 155 |
| REGLAMENTO INTERNO..... | 156 |
| PLAN ESTRATÉGICO..... | 178 |
| DIAGRAMA DE FLUJO | 182 |
| ESTRUCTURA ORGÁNICA | 188 |
| LISTA DE EMPLEADOS..... | 190 |
| INDICADORES..... | 193 |
| MATRIZ DE RIESGOS PRELIMINAR..... | 200 |
| CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | 204 |
| CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO CONTABILIDAD | 209 |
| CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO RRHH | 211 |
| CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMPRAS..... | 214 |
| CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO VENTAS | 216 |
| CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PAGOS | 218 |
| CALIFICACIÓN DE NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA | 220 |
| PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA CONTABILIDAD | 223 |
| PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA RRHH..... | 225 |
| PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA COMPRAS | 227 |
| PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA VENTAS..... | 229 |
| PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA PAGOS | 231 |
| POLITICAS DEL ÁREA DE CONTABILIDAD..... | 232 |
| OBLIGACIONES A CUMPLIR CON LOS ORGANISMOS LEGALES | 234 |
| PRINCIPALES ACTIVIDADES DEL ÁREA DE CONTABILIDAD | 238 |
| REPORTE DE ACTIVOS..... | 240 |
| RESULTADO DE LOS INFORMES DE AUDITORIAS ANTERIORES..... | 255 |
| DECLARACIÓN DE IMPUESTOS | 257 |
| ESTADOS FINANCIEROS MENSUALES..... | 260 |
| TOMA DE DECISIONES | 263 |
| INGRESO DE DOCUMENTOS A LA CONTABILIDAD | 264 |
| CUMPLIMIENTO DE LEYES DENTRO DE RECURSOS HUMANOS | 269 |
| PRINCIPALES ACTIVIDADES DEL ÁREA DE RECURSOS HUMANOS | 273 |
| CÉDULA NARRATIVA..... | 276 |
| CÉDULA NARRATIVA – ARCHIVOS DE EMPLEADOS..... | 277 |
| ENCUESTA DE SATISFACCIÓN LABORAL..... | 279 |
| CAPACITACIONES 2017 | 284 |
| PROCESO DE CONTRATACIÓN 2017..... | 286 |
| CALENDARIO DE VACACIONES | 288 |
| ENTREGA DE REGLAMENTOS AL PERSONAL..... | 289 |
| POLITICAS DEL ÁREA DE COMPRAS..... | 292 |
| ACTIVIDADES PRINCIPALES ÁREA DE COMPRAS | 293 |
| APLICACIÓN DE INVENTARIOS | 294 |
| CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS..... | 296 |
| REDUCCIÓN DE COSTOS | 298 |
| RESPALDO FÍSICO DEL PROCESO DE COMPRAS | 299 |
| RESPALDO FÍSICO DEL PROCESO DE COMPRAS | 300 |
| COMPROBACIÓN DE VALIDEZ DE FACTURAS..... | 327 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | |
|--|-----|
| EFICIENCIA DEL SISTEMA INFORMATICO..... | 342 |
| AJUSTES EN INVENTARIOS..... | 345 |
| ACTIVIDADES DEL ÁREA DE VENTAS | 346 |
| POLITICAS DEL ÁREA DE VENTAS | 350 |
| BUZÓN DE SUGERENCIAS | 352 |
| ESTUDIO DE MERCADO..... | 354 |
| PRESUPUESTO DE VENTAS..... | 356 |
| NIVEL DE EDUCACIÓN | 357 |
| ENCUESTA DE SATISFACCIÓN AL CLIENTE | 359 |
| SEGURIDAD DEL COMERCIAL..... | 366 |
| POLITICAS DEL ÁREA DE PAGOS..... | 368 |
| PRINCIPALES ACTIVIDADES DEL ÁREA DE PAGOS..... | 369 |
| VERIFICACIÓN EXACTITUD MATEMÁTICA | 372 |
| PAGOS PENDIENTES 2017 | 395 |
| PAGOS PENDIENTES 2017 | 403 |
| FECHAS DE PAGOS..... | 409 |
| FIRMAS EN CHEQUES..... | 423 |
| APROBACIÓN DE TRANSFERENCIAS..... | 424 |

**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
ENTREVISTA CON EL ADMINISTRADOR DE LA EMPRESA**

OBJETIVO:

- Obtener un conocimiento general de toda la empresa y los procedimientos que realiza.
- Familiarizarse con la normativa aplicable con este sector.

DESARROLLO:

El 25 de mayo de 2018 se visitó las oficinas de la empresa SANCECI CÍA. LTDA.



Además, después de una pequeña presentación se realizaron las siguientes preguntas al Ing. Ismael Barahona, Gerente Administrativo, el cual concedió una apertura y apoyo total con el proyecto de titulación.

| PREGUNTAS | RESPUESTAS |
|--|--|
| 1. ¿Cuánto tiempo labora en SANCECI Cía. Ltda.? | 2 años y 7 meses. |
| 2. ¿Cuál es su formación profesional? | Ingeniero Civil. |
| 3. ¿Cuál es su criterio sobre el desempeño de la empresa en el 2017? | En el año 2017 no se pudo cumplir con los objetivos de ventas proyectados ya que el tema del Tranvía afectó directamente a nuestra empresa, sin embargo se pudo sobrellevar ese hecho mediante algunas estrategias de mercado. |
| 4. ¿Utilizan indicadores de gestión para medir el desempeño de la empresa? | No, se realizan comparaciones de ventas mensuales. |
| 5. ¿La estructura orgánica de la empresa está bien definida? | Sí, todos los empleados conocen sus funciones de acuerdo a sus cargos. |
| 6. ¿Se ha realizado Auditorías de Gestión en la empresa? | No, solamente Auditorías Financieras. |
| Realizado por: Joselyn Morocho, Andrea Miguitama. | Supervisado por: Ing. Fernando Oyervide. |
| Fecha: 25/05/2018 | Fecha: 5/06/18 |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
REGLAMENTO INTERNO**

OBJETIVOS:

- Obtener un conocimiento general de toda la empresa y los procedimientos que realiza.
- Familiarizarse con la normativa aplicable con este sector.



0000 12

DIRECCIÓN REGIONAL DEL TRABAJO Y SERVICIO PÚBLICO DE CUENCA

Resolución Aprobación de Reglamento Interno N° MDT-DRTSP6-2015-1026-R2-JD

CUENCA, 19 de mayo de 2015

CONSIDERANDO:

QUE, en la Reforma Integral del ESTATUTO ORGÁNICO DE GESTIÓN ORGANIZACIONAL POR PROCESOS, publicado en el Registro Oficial N° 159, del 24 de junio del 2011, se considera las atribuciones y responsabilidades de las Direcciones Regionales del Trabajo y Servicio Público: "cc) Aprobar reglamentos Internos de trabajo; y, gg) Resolver sobre la aprobación de reglamentos internos de trabajo y horarios de trabajo de empresas legalmente constituidas y de personas naturales".

QUE, el Proyecto de Reglamento Interno de Trabajo, de **SANCECI CIA. LTDA.** con domicilio en la Provincia de Azuay, cantón Cuenca, fue presentado para su aprobación por su representante legal.

QUE, el Analista Jurídico del Ministerio del Trabajo, considera procedente la aprobación del Reglamento Interno de Trabajo de **SANCECI CIA. LTDA.**; presentado para su aprobación, con domicilio en la Provincia de Azuay, cantón Cuenca.

En ejercicio de las Atribuciones que le confiere el Art. 64 del Código de Trabajo esta Dirección Regional de Trabajo y Servicio Público:

RESUELVE:

Art. 1.- Aprobar el Reglamento Interno de Trabajo, de **SANCECI CIA. LTDA.**; con domicilio en la Provincia de Azuay, cantón Cuenca.

Art. 2.- Quedan incorporadas al Reglamento Interno de Trabajo, de **SANCECI CIA. LTDA.**; las disposiciones del Código del Trabajo, que prevalecerán en todo caso, así como lo convenido en el Contrato Colectivo, si lo hubiere;

Art. 3.- Todo lo que se contraponga a la Constitución de la República del Ecuador, a los Tratados Internacionales en materia laboral y al Código de Trabajo se entenderán como nulos.

Art. 4.- La presente Resolución junto al Reglamento Interno de Trabajo, de **SANCECI CIA. LTDA.** deberán ser exhibidos permanentemente en lugares visibles del trabajo.

Art. 5.- Se deja constancia que la Dirección Regional de Trabajo y Servicio Público deslinda cualquier tipo de responsabilidad, respecto de la veracidad y autenticidad de la información y documentación anexa para la aprobación del presente reglamento.

Diana Lucía Andrade Abril

DIRECTORA REGIONAL DEL TRABAJO Y SERVICIO PÚBLICO DE CUENCA (E)



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
REGLAMENTO INTERNO**

0000 01

**REGLAMENTO INTERNO DE TRABAJO
DE SANCECI CIA. LTDA.**

DECLARACIÓN INICIAL

SANCECI CIA. LTDA. , es una compañía constituida y existente bajo las leyes ecuatorianas, su objeto social entre otras la administración de la Mega Tienda Santa Cecilia, desarrolla su actividad productiva y comercial dentro de un ambiente de libre competencia y en armonía con sus trabajadores.

La compañía Sanceci Cía. Ltda., administradora de la Mega Tienda Santa Cecilia, fue constituida, mediante escritura pública celebrada el 6 de agosto del 2013, en la Notaria Décimo Primera del cantón Cuenca a cargo de la doctora Jhoanna Catalina Cumbe Sarmiento, Notaria Suplente e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Cuenca el 23 de agosto del 2013.

Para los efectos previstos en el numeral 12 del Art. 42, literal "e" del Art. 45, Art. 64 y numeral 2 del Art. 172 del Código de Trabajo y en general con el objeto de garantizar el normal desenvolvimiento de las relaciones contractuales y laborales, la Empresa expide el siguiente Reglamento Interno de Trabajo:

DEFINICIONES

Para efectos del presente Reglamento Interno de Trabajo, se establecen en las siguientes definiciones:

EMPRESA, EMPLEADORA O EMPLEADOR.- Este término identifica a Sanceci o Mega Tienda Santa Cecilia.

TRABAJADORES, EMPLEADOS.- Este término identifica al personal que labora en Sanceci o en la Mega Tienda Santa Cecilia, sean estos empleados o trabajadores.

REGLAMENTO.- Este término identifica al presente instrumento normativo y que se usara como sinónimo del Reglamento Interno de Trabajo.

**CAPITULO I
DISPOSICIONES PRELIMINARES**

Art. 1.- ÁMBITO.- El ámbito de aplicación del presente Reglamento Interno será provincial y abarca a todos los empleados de la empresa, tanto del área administrativa como al personal de servicios-

Art. 2.- DIVULGACIÓN Y CONOCIMIENTO DEL REGLAMENTO INTERNO.- La empresa exhibirá dentro de sus instalaciones en forma permanente este Reglamento y entregara un ejemplar a cada uno de sus trabajadores o empleados, por consiguiente no se podrá alegar su ignorancia como causa de excusa que revele de su observancia.



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
REGLAMENTO INTERNO**

Art. 3.- REPRESENTACIÓN LEGAL.- En las relaciones con sus empleados o trabajadores, figurará como representante legal judicial o extrajudicial el Gerente General de la empleadora o su superior inmediato, debiendo obediencia y respeto.

Art. 4.- SUJECCIÓN AL REGLAMENTO INTERNO.- Todo trabajador de Sanceci o Mega Tienda Santa Cecilia, sea empleado o trabajador como lo define el Código de Trabajo en su Art. 9 quedan sujetos al fiel cumplimiento de las disposiciones del presente Reglamento Interno de Trabajo.

Art. 5.- INCORPORACIÓN DE LAS DISPOSICIONES DEL REGLAMENTO A LOS CONTRATOS INDIVIDUALES DE TRABAJO.- En los contratos de trabajo se incluirán obligatoriamente las cláusulas establecidas en el Art. 21 del Código de Trabajo y además los que las partes acuerden libremente hacer constar en los mismos, siempre y cuando no estén en oposición a las leyes laborales vigentes. Además, las disposiciones del Reglamento Interno forman parte integrante de los contratos individuales de trabajo que mantienen o suscriba la Empleadora con sus empleados o trabajadores.

Art. 6.- DOMICILIO DE LA EMPRESA.- El domicilio principal de la empresa es la ciudad de Cuenca, provincia del Azuay.

Art. 7.- OBJETO SOCIAL DE LA EMPRESA.- El objeto social predominante de la empresa es administración de la Mega Tienda Santa Cecilia, la venta al por mayor, menor y al detal de productos de primera necesidad de supermercado, comisariato; Etc.

Art. 8.- GASTOS DE ORGANIZACIÓN DE LA EMPRESA.- El empleador, en uso de su derecho, efectuará los gastos que requiera para la mejor organización y conservación de la empresa, haciendo constar en contabilidad los gastos efectuados, así también contratará trabajadores, distribuirá el trabajo, procurará la estabilidad laboral de sus trabajadores o empleados más correctos y capacitados, dará fin a los contratos, desahuciará y solicitará el correspondiente Visto Bueno para las terminaciones de las relaciones laborales, cuando el trabajador o empleado haya infringido las disposiciones de este Reglamento Interno y las disposiciones legales vigentes.

Art. 9.- COMPLEMENTACIÓN.- Este Reglamento Interno, se complementará además, con las instrucciones escritas, circulares, memos, que imparta la empleadora o cualquiera de sus representantes debidamente facultados para tal efecto, ya sea que se refieran a todos los empleados, personal administrativo y de varios servicios, o para determinadas secciones o personal.

**CAPITULO II
CLASIFICACIÓN DE LOS TRABAJADORES**

Art. 10.- Los trabajadores o empleados podrán clasificarse en las siguientes categorías:



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
REGLAMENTO INTERNO**

0000 02

1. **PERMANENTES.-** Quienes a la fecha de aprobación del presente instrumento tienen contrato indefinido suscrito con la empresa y que en la actualidad constan en la nómina respectiva o aquellos que en el futuro fueren contratados como tales por parte de la empleadora.
2. **TEMPORABLES.-**
 - a).- **EVENTUALES.-** Aquellos que la empresa contrata por un período determinado o mayor a seis meses en un año para la ejecución de una obra cuya labor no sea estable y se encuentre supeditada a necesidades ocasionales.
 - b).- **OCASIONALES.-** Trabajadores contratados por un período determinado para suplir necesidades circunstanciales que sean al objeto social principal de la empleadora.
 - c).- **DE TEMPORADA.-** Son aquellos que se realizan para trabajos cíclicos o periódicos, en razón de la naturaleza discontinua de sus labores.

**CAPITULO III
DE LA ADMISION DE TRABAJADORES**

Art. 11.- CONTRATACIÓN LABORAL.- El reclutamiento, la selección, el ingreso, de nuevos empleados o trabajadores para ocupar vacantes o puestos de nueva creación, la evaluación del desempeño y los asensos de los mismos es una facultad propia de la Gerencia General de la Empresa ejercida a través del departamento de Recursos Humanos de acuerdo con las políticas ejercidas para el efecto, siempre que no se opongan al presente reglamento.

Art. 12.- INGRESO DE NUEVOS EMPLEADOS O TRABAJADORES.- Sanceci, admitirá e incorporará nuevos empleados o trabajadores de acuerdo a sus necesidades y bajo las disposiciones legales vigentes. La empresa aspira que cada puesto de trabajo sea ocupado por las personas más idóneas y experimentadas, por sus cualidades técnicas, profesionales y humanas, para ello se establece la obligación de someterse a pruebas intelectuales, prácticas o psicotécnicas que se señalen oportunamente.

Art. 13.- SOLICITUD DE TRABAJO.- Toda persona que desee ingresar a laborar en la empresa en calidad de empleado u obrero, deberá llenar el formulario de solicitud de trabajo, y además se requiere:

- a) Ser mayor de 18 años;
- b) Acreditar buena conducta notoria mediante tres certificados conferidos por personas de reconocida solvencia moral.
- c) Someterse al examen médico ordenado por la empleadora, siempre que no atente contra la integridad, y privacidad del trabajador,



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
REGLAMENTO INTERNO**

- d) Partida de nacimiento o cédula de ciudadanía, para establecer la mayoría de edad, sin perjuicio de lo determinado en el Art. 35 del Código de Trabajo,
- e) Dirección domiciliaria; y
- f) Dos fotografías tamaño carné; y
- g) Los demás requisitos necesarios para cada cargo ocupacional.

Art. 14.- VERIFICACIÓN DE DATOS.- La empleadora se reserva el derecho de constatar la veracidad de los datos proporcionados por el empleado o trabajador o aspirante al cargo, así como a investigar la autenticidad de los documentos e instrumentos remitidos para tales efectos.

Art. 15.- CLÁUSULA PROBATORIA.- Todo contrato individual de trabajo celebrado entre el empleador y el empleado o trabajador, se entenderá que los primeros noventa días es a prueba, conforme lo determina el Art. 15 del Código del Código de Trabajo, salvo estipulación en contrario; la modalidad de trabajo podrá ser también a destajo, obra cierta, maquila y ocasionales. De acuerdo a sus necesidades la empresa podrá ocupar contratistas, subcontratistas, de servicios profesionales, en estos casos el personal que labora no serán considerados como empleados u obreros directos de Sanceci de conformidad con las leyes civiles.

Art. 16.- REGISTRO DE LOS TRABAJADORES.- La empresa llevará un registro individual completo de todos sus trabajadores o empleados, en conformidad con lo señalado en el numeral 7 del Art. 42 del Código de Trabajo, es decir, nombres y apellidos, edad, dirección domiciliaria, procedencia, estado civil, clase de trabajo, remuneraciones, fecha de ingreso y salida; Etc, registro que se lo actualizará con los cambios que se produzcan.

**CAPITULO IV
OBLIGACIONES Y PROHIBICIONES DEL EMPLEADOR**

Art. 17.- PROHIBICIONES DEL EMPLEADOR.- Son prohibiciones del Empleador las siguientes:

- a) Permitir a los trabajadores que realicen sus actividades en estado de embriaguez o bajo la acción de cualquier sustancia tóxica o psicotrópica.
- b) Facultar al trabajador el desempeño de sus labores sin el uso de ropa y equipo de protección personal.
- c) Obligar a sus trabajadores a laborar en ambientes insalubres por efectos del polvo, gases o sustancias tóxicas; salvo que previamente se adopten las medidas preventivas necesarias para la defensa de la salud.

Art. 18.- OBLIGACIONES DEL EMPLEADOR.- Son obligaciones del Empleador, además de las establecidas en el Art. 42 del Código de Trabajo, las siguientes:

- a) Tratar con consideración al empleado u trabajador.



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
REGLAMENTO INTERNO**

0000 03

- b) Someterse a los reglamentos sobre prevención de riesgos e higiene del trabajo aprobado por la Dirección Regional de Trabajo,
- c) Pagar al trabajador u obrero la remuneración que le corresponda por su trabajo en la forma establecida en este reglamento,
- d) Facilitar la inspección y vigilancia que las autoridades practiquen en los locales de trabajo,
- e) Proporcionar al trabajador los datos que solicite con relación a los aportes del Seguro social,
- f) La empresa entregará un uniforme para el trabajo hasta el 31 de enero de cada año;
- g) Impartir órdenes incompatibles con la higiene, las buenas costumbres y la moral,
- h) Velar por la prevención, salud y seguridad personal de los empleados u obreros en las diferentes secciones de la empresa.

**CAPITULO V
DERECHOS, OBLIGACIONES Y PROHIBICIONES**

Art. 19.- DERECHOS Y OBLIGACIONES.- Son derechos y obligaciones de los trabajadores, todos los establecidos en el Reglamento de Seguridad y Salud de los Trabajadores aprobado por la Dirección Regional de Trabajo y mejoramiento del medio ambiente de trabajo, en las normas del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS y en este Reglamento Interno.

Art. 20.- DERECHOS.- Además de los derechos consagrados en el Código de Trabajo, por este Reglamento Interno se consideran expresamente como derechos de los trabajadores los siguientes:

- 1.- Percibir los sueldos o salarios convenidos en el contrato individual de trabajo, así como, los beneficios de ley y valores adicionales por trabajos realizados en horas suplementarias y extraordinarias debidamente autorizadas, en conformidad a la ley y del presente Reglamento Interno.
- 2.- Hacer uso de los días de descanso obligatorio y de las vacaciones anuales según las disposiciones del Código de Trabajo y el presente Reglamento Interno.
- 3.- Solicitar licencias y permisos de acuerdo con las normas del Código del Trabajo y este Reglamento Interno.
- 4.- Ser escuchados en las reclamaciones que tuvieren en cuanto a sus relaciones con la empresa;
- 5.- Solicitar la debida atención a los problemas que se le presenten con motivo del trabajo desempañado, y;
- 6.- Sugerir a la empresa medidas para mejorar en la prestación de los servicios.
- 7.- Ser tratados en forma culta y comedida.



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
REGLAMENTO INTERNO

8.- Percibir iguales oportunidades de superación en el trabajo.

9.- Solicitar a la Empresa, en caso de terminar las relaciones laborales, un certificado en el que conste el nombre, edad, procedencia, estado civil, clase de trabajo realizado, remuneraciones percibidas, fechas de ingreso y salida, los motivos de terminación de la relación laboral y más datos que interese y pida el trabajador. Este certificado debe ser firmado por el Gerente General o su representante.

Art. 21.- DEBERES Y OBLIGACIONES.- Son los deberes y obligaciones de los trabajadores o empleados de la empresa además de los constantes en el Código de Trabajo y más normas que regulan esta materia y el presente reglamento, son las siguientes:

1.- Mantener la más estricta disciplina en el trabajo y responsabilidad profesional en el desempeño de sus funciones.

2.- Guardar lealtad a la empresa y a sus autoridades en el ejercicio de sus funciones, así como mantener sigilo de todos los asuntos reservados que conozcan y respondan a la naturaleza del puesto que desempeña.

3.- Mantener la máxima reserva respecto de los asuntos internos concernientes a la empresa, que entre otros contendrán: los referentes a correspondencia y toda documentación relacionada con la empresa y sus trabajadores, respecto de la administración, relaciones comerciales, secretos técnicos, de fábrica, industriales y conocimientos no divulgados o de fabricación de los productos a cuya elaboración concurra, directa o indirectamente, o de los que tenga conocimiento por razones de su trabajo que ejecute; Etc.

La obtención clandestina o con engaños de la documentación o información mencionada en el inciso anterior, por parte de cualquier trabajador, será considerado como falta grave.

*4.- Prestar el servicio para el que ha sido contratado en forma regular, puntual y continua con eficiencia, dedicación y responsabilidad en el lugar, horarios y condiciones establecidas por la empresa y dada la naturaleza por los servicios que presta a la empleadora, conducirse con educación y cortesía con los clientes y en especial con el trato con el público, así como con sus superiores, compañeros y subordinados.

5.- Desempeñar temporalmente funciones distintas a las contempladas en el contrato de trabajo, sin que esto signifique cambio de ocupación o despido intempestivo; siempre y cuando dicho cambio no signifique mengua de su remuneración o categoría y se cuente con el consentimiento expreso del trabajador con arreglo a lo dispuesto en el Art. 17 del Código de Trabajo.



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
REGLAMENTO INTERNO**

0000 04

6.- Dar inmediato cumplimiento a las disposiciones de sus superiores jerárquicos impartidos con apego al Código de Trabajo y al presente Reglamento Interno, guardando el debido respeto a sus superiores.

7.- Velar por los intereses de la Empresa así como con la conservación y buen uso de los bienes, mercaderías, máquinas, instrumentos y herramientas de trabajo que integran su patrimonio y llevar a conocimiento de sus superiores todo acto y procedimiento que pueda causar perjuicio a la empleadora, o implique omisión o delito.

8.- Atender al público en forma personal con rapidez y eficacia procurando satisfacer las necesidades del público usuario.

9.- Observar, cumplir rigurosamente con las normas y medidas de higiene y seguridad industrial de la Empresa, cuidando con mucha atención de su seguridad personal, de sus compañeros y de la empresa en general, con el fin de evitar accidentes.

10.- Mantener en correcto estado de limpieza y presentación el vestuario o ropa de trabajo y su persona teniendo en cuenta la clase de trabajo que realice en la Empresa, como mantener el orden y aseo de todos los locales y dependencia de la compañía, en lo relativo a sus puestos de trabajo.

11.- Registrar personalmente el control de la asistencia.

12.- Informar oportunamente al departamento de Recursos Humanos o la Gerencia el cambio de domicilio, número de teléfono, estado civil, estudios, email y otros que forman parte de sus datos personales.

13.- Mantener al día el trabajo asignado debiendo comunicar oportunamente al superior toda circunstancia que impida cumplir con tal propósito.

14.- La formación y capacitación es obligatoria y deben necesariamente cumplir con lo siguiente:

- a) Asistir puntualmente a cursos dentro de la jornada de trabajo, sesiones de grupo y demás actividades que formen parte del proceso de capacitación o adiestramiento.
- b) Atender las indicaciones de las personas que impartan la capacitación o adiestramiento, y cumplir con los programas respectivos.; y,
- c) Presentar los exámenes de evaluación conocimiento y de aptitud o los certificados que sean requeridos.



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
REGLAMENTO INTERNO**

d) Al concluir el curso, continuará laborando en los términos acordados por las partes, sin perjuicio de aplicar lo dispuesto en el numeral 27 del Artículo 42 del Código de Trabajo.

15.- Abstenerse de abandonar su puesto de trabajo sin la debida autorización de su superior, en caso de así hacerlo esto constituye falta grave y será causal suficiente para iniciar el trámite de visto bueno;

16.- Procurar con mucho esmero que las relaciones interpersonales entre los trabajadores se mantengan dentro del plano de la cortesía y amistad observando las mejores reglas de educación y urbanidad;

17.- Observar estricta moral y buena conducta, cualquier falta de esta naturaleza será calificada como falta de probidad y conducta inmoral lo cual dará motivo para la separación del trabajador o trabajadora, previa el trámite de visto bueno ante las autoridades correspondientes.

18.- Evitar los robos o sustracciones de materiales de cualquier especie o valor de la empresa o de otras personas o actuar como cómplices o encubridores.- Estas faltas son consideradas de mucha gravedad y motivaran a las acciones legales correspondientes para la separación del trabajador, previo trámite de visto bueno.

19.- Informar sin demora a la Gerencia General sobre la pérdida o deterioro de bienes y productos de la empresa, y tomar las medidas encaminadas a reparar el daño producido a la empresa.

20.- Responder personal y pecuniariamente por el valor comercial, por pérdida o deterioro de los bienes y productos de la empresa que deberá estar legal y debidamente comprobado. En el caso de que la empleadora compruebe legalmente que por culpa del trabajador haya existido pérdida o deterioro de bienes, la empleadora procederá a descontar de la remuneración y será considerada como falta grave, siempre que no exceda del 10% de la remuneración mensual.

21.- Mantener encendidos durante toda la jornada de trabajo los equipos de comunicación debiendo utilizarse un lenguaje cortés y apropiado, y;

22.- Observar debidamente el presente Reglamento Interno de Trabajo y las normas y disposiciones y otros procedimientos que en materia de trabajo, disciplina y administración dicte o llegare a dictar la empresa, siempre que no se oponga al presente instrumento.

23.- Cumplir con las normas establecidas en las leyes laborales correspondientes, en el presente Reglamento Interno, exigir a la Empresa igual cumplimiento.

24.- Respetar la jerarquía administrativa, a sus superiores y subordinados, cultivando la más completa armonía entre ellos. Esta particularidad deberá observarse durante las horas de trabajo en las diferentes dependencias de la Empresa y fuera de ellas.



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
REGLAMENTO INTERNO**

0000 05

25.- Portar durante las horas de trabajo su tarjeta de identificación personal, la misma que deberá contener: a) Nombre de la empresa, b) nombres y apellidos del empleado o trabajador, c) Una fotografía; d) El cargo que ocupa, e) Fecha de emisión, f) Número de la Cédula de Ciudadanía y g) Firma del Gerente General de la Empresa y del empleado o trabajador.

26.- Entregar todos los equipos, enseres, documentos e informes necesarios cuando la empleadora lo solicitare al trabajador. Para que el trabajador cumpla con esta obligación, la empleadora lo solicitará con un prudencial, dependiendo de su labor y urgencia.

27.- Suscribir los recibos, facturas y más documentos que por su trabajo, el trabajador esta obligado a hacerlos, llevarlos en perfecto orden; y presentarlos cuando el empleador los requiera.

28.- Recibir, entregar custodiar y depositar los valores y/o ingresos dentro de los plazos establecidos, los mismos que se encontrarán bajo responsabilidad del trabajador.

29.- Prestar ayuda inmediata a cualquier miembro del personal o clientes de la empresa en caso de accidentes de trabajo u otro, ocasionados dentro de la empresa; o prestar ayuda en caso de siniestro o emergencia de la empresa, aún si estos hechos se suscitaren en horas distintas a las de la jornada de trabajo. En los casos establecidos en este artículo se deberá dar aviso inmediato a la gerencia.

Art. 22.- PROHIBICIONES.- A más de las prohibiciones establecidas en el Artículo 46 de Código del Trabajo, se establecen las siguientes, las cuales serán causales para visto bueno:

1.- Falsificar o alterar dolosamente documentos en general de la empresa, acto que será considerado como conducta inmoral del trabajador.

2.- Valerse de informaciones relacionadas con su trabajo, de las que tenga conocimiento directo o indirecto, con fines que perjudiquen a la Empresa, comunicar o divulgar datos confidenciales, secretos o información de la empresa y más detalles sobre las operaciones de la Empresa, sobre las cuales deba guardar absoluta reserva.

3.- Retirar de la Empresa los útiles, elementos y herramientas de trabajo, mercaderías, y demás materiales de la Empresa sin autorización previa de sus superiores sin el correspondiente registro.

4.- Presentarse al trabajo bajo los efectos del alcohol o sustancias estupefacientes o psicotrópicas, usarlos mientras permanece dentro del local de la empresa, introducir a los centros de trabajo bebidas alcohólicas o psicotrópicas.

5.- Fumar en las áreas de trabajo o atención al público.



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
REGLAMENTO INTERNO**

- 6.- Ingerir alimentos en las áreas no habilitadas para el efecto.
- 7.- Recibir visitas de amigos, familiares u otros en el lugar y horas de trabajo, salvo casos de emergencia y previa autorización de su superior.
- 8.- Atrasarse injustificada y retiradamente al trabajo por más de tres veces a la semana, faltar, ausentarse o abandonar el trabajo sin causa justificada.
- 9.- Alterar los turnos aprobados por la Dirección Regional de Trabajo establecidos sin autorización de su superior.
- 10.- Permanecer en las oficinas o en los lugares de trabajo después de las horas de labor durante los días feriados y de descanso salvo los casos en que así lo exijan las necesidades del servicio y el trabajador este autorizado para ello.
- 11.- Desempeñar otras actividades compatibles con los intereses de la empresa que impliquen competencia a las actividades de Sanceci.
- 12.- Realizar sorteos, colectas, ventas, negocios entre los demás trabajadores o recibir contribuciones de particulares o clientes dentro del lugar y horas de trabajo y la debida autorización de la Gerencia General.
- 13.- Realizar reuniones particulares al interior de la Empresa.
- 14.- Utilizar arbitrariamente el nombre de la Empresa o valerse de la función que desempeña para obtener ventajas personales o de terceros.
- 15.- Retardar o negar injustificadamente el despacho de los asuntos o la prestación del servicio al que está obligado con motivo de sus funciones.
- 16.- Solicitar por sí mismos o por intermedio de terceras personas a clientes, usuarios o compañeros de trabajo la entrega de dineros, regalos o aceptar gratificaciones como consecuencia del ejercicio de sus funciones, dentro de la jornada de trabajo y al interior de la empresa.
- 17.- Abusar de su posición administrativa en la empresa o cargo jerárquico superior para atentar contra la moral de sus subalternos, las buenas costumbres, o ejercer arbitrariamente abusos de autoridad que le beneficien.
- 18.- Abandonar su puesto de trabajo sin la debida autorización de su superior
- 19.- Registrar la asistencia de otras personas.- Esta es una falta grave y motivará los trámites legales correspondientes para la separación del empleado o trabajador, previo trámite de visto bueno.



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
REGLAMENTO INTERNO**

0000 06

20.- Dedicarse a actividades ajenas para las que fue contratado o practicar actividades que signifiquen competencia desleal en detrimento de los intereses de la empresa o realizar labores extrañas al trabajo, mencionándose principalmente aquellas tendientes a labores de proselitismo político o religioso, hacer colectas o recoger firmas presentar exposiciones, etc. a no ser de que medie permiso especial de la empresa para alguna de estas actividades, exceptuándose de las de proselitismo.

21. - Ser autores o fomentar rivalidades, desconcierto, peleas, riñas o altercados o algarazas dentro de las dependencias de la empresa o realizar actos disociadores que enfrenten a los trabajadores entre sí, o contra el empleador, o que tiendan a paralizar las labores dentro de la empresa sin cumplir con las formalidades legales pertinentes.

22.- Hacer bromas como empujones o actividades que signifiquen poner en peligro la vida del personal de la empresa.

23.- Ningún trabajador podrá ingresar al centro de trabajo cuando no le corresponda su horario de trabajo a menos haya sido autorizado por el Gerente General o su representante.- Si deben comunicarse con un trabajador que se encuentra laborando, tratándose de un asunto urgente este será llamada a la puerta de acceso de la empresa previa la autorización de su superior.- Las entrevistas serán breves y no excederán de cinco minutos.

24. - A quien no corresponda esta totalmente prohibido usar máquinas, equipos, y demás propiedades de la empresa.- Quienes por dolo o negligencia debidamente comprobados causaren perdidas o daños en los enseres de la propiedad de la empresa indemnizaran a esta por los importes de los daños o perdidas, previa las acciones civiles penales y laborales a que haya lugar.

25. - El retiro o el intento de retiro de cualquier bien perteneciente a la empresa, sin previa autorización de la Gerencia General. Todo objeto, mercadería, producto, materia prima, etc. aunque parezca sin valor como material usado o malogrado es propiedad de la empresa y el personal no puede disponer de él. Cualquier excepción al respecto deberá ser autorizada en forma escrita por el Gerente General.

26. - Es prohibido a los trabajadores ingresar a otras dependencias de la empresa que no sean sus respectivas zonas de trabajo exceptuándose cuando se trate de asuntos propios de sus obligaciones o que tengan autorización de sus superiores que le indique cumplir una misión específica en otro lugar.

27. - Conforme a la ley los trabajadores son responsables de los perjuicios legalmente comprobados que causen a los intereses de la empresa. Proceder en contra de las instrucciones recibidas, constituye un acto que lesiona los intereses de la misma. Por lo tanto, esta totalmente prohibido a los trabajadores por su propia iniciativa realizar cambios en las ordenes que solamente los jefes de departamento están autorizados para darlas siguiendo las instrucciones de la Gerencia General, pudiendo ellos recibir cualquier sugerencia de parte de los trabajadores.



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
REGLAMENTO INTERNO**

28.- Esta totalmente prohibido a los trabajadores introducir, portar o hacer uso de armas de cualquier tipo durante las horas de trabajo, con excepción del personal de seguridad.

29.- Fumar o prender fuego en sitios peligrosos para causar incendios, explosiones o daños en las instalaciones de la empresa.

30.- Alterar, cambiar, reparar o accionar máquinas, instalaciones, sistemas eléctricos; Etc., sin conocimientos técnicos o sin previa autorización superior.

31.- Permitir ya sea por acción u omisión que signifique perjuicio en los bienes del resto del personal de la empresa o de los clientes ya sea por robo, hurto, estafa o de cualquier otra forma legalmente comprobada.

32.- Ser autor, cómplice de faltas o violaciones a las normas legales o reglamentarias que tengan que ver con las funciones del trabajador o empleado dentro de la empresa, siempre que esté legal y debidamente comprobado por autoridad competente.

Art. 23.- PROHIBICIONES PARA EL PERSONAL ADMINISTRATIVO.- Son prohibiciones para el personal administrativo las siguientes:

1.- Elaborar las notas de crédito por devolución de mercadería que no ha ingresado a bodega o por descuentos realizados, sin la autorización correspondiente.

2.- Alterar, modificar datos, cifras, o cualquier clase de información en los documentos, balances, inventarios, informes contables, comprobantes de gastos y demás documentos y registros.

3.- Entregar información de documentos, productos, precios, o sistema de la Empresa.

Art. 24.- PROHIBICIONES ESPECIALES PARA EL PERSONAL DE SANCECI O MEGA TIENDA SANTA CECILIA: Son prohibiciones especiales para el personal de Sanceci o Mega Tienda Santa Cecilia, las siguientes:

1.- Realizar cobros de facturas y cheques o recibir devoluciones de mercadería y no reportarlo e ingresarlas inmediatamente a caja o bodega.

2.- Realizar cualquier clase de cobro por gastos no efectuados o presentar comprobantes falsos o sin perjuicios de la responsabilidad penal y civil que conlleva.

3.- Conceder a clientes créditos, plazos y descuentos sin la autorización correspondiente.

4.- Retirar sin autorización superior dinero, bienes o mercadería de la Empresa.

5.- Manejar con negligencia los documentos valores o mercaderías o extraviar los bienes, especialmente cheques, facturas o dinero.



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
REGLAMENTO INTERNO**

0000 07

6.- Adulterar, cambiar, falsificar o suplantar datos, valores y firmas en cualquier documento de la empresa que estuviese en su poder.

7.- Dar información a terceros relacionadas con la Empresa, productos, precio o sistema de la Empresa.

8.- Utilizar cobranzas de clientes o dineros de la empresa, sin previa autorización correspondiente.

**CAPITULO VI
ESTABILIDAD**

Art. 25.- ESTABILIDAD.- La Empresa garantiza a sus trabajadores, estabilidad en sus puestos de trabajo siempre que las labores para los que fueron contratados, desempeñen con lealtad, eficiencia y responsabilidad, dedicación, observando las normas de respeto para con sus superiores y en completo apego a las disposiciones tanto del Código de Trabajo y del presente Reglamento.

**CAPITULO VII
DE LAS JORNADAS Y HORARIOS DE TRABAJO**

Art. 26.- FACULTAD DE SANCECI O MEGA TIENDA SANTA CECILIA PARA FIJAR HORARIOS.-

Dado la actividad del empleador es el funcionamiento del Supermercado Mega Tienda Santa Cecilia, en cuanto a horarios de atención al público se halla regulado por lo establecido en el numeral segundo del artículo 52 del Código de Trabajo, la Empresa se reserva la facultad de fijar las jornadas, turnos y días laborables, y los horarios de entrada y salida de sus empleados de acuerdo con sus necesidades y conveniencias, siempre sujetándose a las disposiciones legales vigentes y previa aprobación por la Dirección Regional de Trabajo.

Art. 27.- HORAS LABORABLES DE SANCECI O MEGA TIENDA SANTA CECILIA.- Los empleados o trabajadores de Sanceci o Mega Tienda Santa Cecilia, asistirán con puntualidad a realizar sus labores diarias, laboraran cuarenta horas a la semana y ocho horas diarias de Lunes a Viernes, en un horario de de 8:H00 a 13H00 y de 15H00 a 18:H00.

Art. 28.- HORAS EXTRAORDINARIAS Y SUPLEMENTARIAS.- De ser necesario y si las circunstancias lo ameritan, procederá a laborar horas extraordinarias y suplementarias, previo acuerdo por escrito entre la empleadora y empleado y serán canceladas de conformidad con la ley (Art. 55 del Código de Trabajo).

Art. 29.- Si el empleado o trabajador dejare de laborar, sin justa causa, las ocho horas de jornada diaria de trabajo, perderá la parte proporcional de su remuneración.

Art. 30.- VERIFICACIÓN DE ASISTENCIA.- Los trabajadores están obligados a registrar la hora de entrada y salida del lugar de trabajo, utilizando los sistemas que la



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
REGLAMENTO INTERNO**

empresa establezca, pudiendo ser éstos: automatizados, manuales, electrónicos u otros. Estos sistemas serán los que respalden el cumplimiento de los horarios de trabajo de los trabajadores.

La alteración del sistema de registro y control de ingreso y salida de que trata el inciso anterior, ocasionado por los trabajadores ya sea por marcación ajena, remarcado, o de cualquier otra forma, será considerado como falta grave al presente reglamento.

Art. 31.- Los atrasos, así como las salidas antes de las horas establecidas en los que incurriere los empleados o trabajadores, serán descontados de su remuneración hasta alcanzar el máximo del 10% de la remuneración mensual del trabajador.

Art. 32.- Cuando los atrasos, abandonos o inasistencias al trabajo se produjeran en un número mayor de tres de un período mensual de labores, se considerará como causal de visto bueno, para los efectos de lo establecido en el Art. 172 del Código de Trabajo.

Art. 33.- La ausencia al trabajo sin permiso previo, ni justificación alguna, dará lugar a que el empleador proceda al descuento respectivo de las remuneraciones del trabajador, esto de conformidad a lo previsto en el Art. 54 del Código de Trabajo.

Art. 34.- VARIACIÓN DE HORARIOS.- La Empresa se reserva el derecho de variar el horario o jornada de trabajo de acuerdo con sus necesidades, observando las disposiciones legales pertinentes, previa aprobación de la Dirección Regional de Trabajo.

Art. 35.- RECUPERACIÓN DE HORAS.- La recuperación de horas no trabajadas se lo hará de acuerdo con lo que establece el artículo 60 del Código de Trabajo.

No se considera como trabajo suplementario o extraordinario el que tuviese que realizarse en horas no usuales de labor como consecuencia del error del empleado negligente o abandono de sus labores, que traiga como consecuencias el retraso del trabajo asignado.

Art. 36.- AUTORIZACIÓN EXPRESA.- Para que el personal pueda realizar horas suplementarias o extraordinarias de labor requiere la autorización expresa de su superior con arreglo a lo dispuesto en el Art. 55 del Código de Trabajo.

Art. 37.- JORNADA DE TRABAJO DEL PERSONAL DE CONFIANZA.- El personal de confianza y dirección por la naturaleza de sus funciones y conforme a lo estipulado en sus contratos individuales de trabajo no podrá reportar ni cobrar horas suplementarias con arreglo a lo dispuesto en el Art. 58 del Código de Trabajo.



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
REGLAMENTO INTERNO**

0000 00

**CAPITULO VIII
PERMISOS, FALTAS Y JUSTIFICACIONES**

Art. 38.- GOCE DE VACACIONES.- Se garantiza a los empleados el derecho de gozar de sus vacaciones luego de haber cumplido un año de servicios ininterrumpido, que es de quince días; las mismas se concederán de acuerdo al calendario anual que para el efecto formule la empresa, en este se establecerá si el o los días adicionales de vacaciones por cada año de servicio posterior a los cinco años los recibirá el empleado en dinero o gozará efectivamente de ellos, este hecho quedará a criterio del empleador.

Si por razones de orden técnico o de confianza, la empresa necesitara de la presencia de uno o más de sus trabajadores, se podrá negarles el uso de sus vacaciones para que estas se acumulen necesariamente al año siguiente.

Art. 39.- PERMISO PERSONAL.- Para poder hacer uso del permiso y salir del trabajo o dejar de asistir a sus labores, el trabajador deberá dar oportuno aviso a su superior inmediato y éste al departamento de Recurso Humanos o a la Gerencia General, indicando el motivo por el cual solicita el permiso y el tiempo que a de emplearse en el.

La Empresa se reserva el derecho de conceder o negar los permisos solicitados tomando en consideración las causas que lo motivan y las necesidades del trabajo observando lo dispuesto en el Art. 74 del Código de Trabajo.

Art. 40.- PERMISOS CONCEDIDOS.- Los permisos que se concedan constarán por escrito y se llevará un registro en la carpeta personal de cada empleado.

Art. 41.- PERMISOS CON O SIN SUELDO.- El permiso se concederá con o sin sueldo o con obligación de reponer el tiempo que dure el mismo a juicio de la empresa lo que se hará conocer al trabajador al momento de concederlo. Esta norma no se aplicará en casos de calamidad doméstica, enfermedad, debidamente comprobada, para atender requerimientos judiciales, o cuando deba ejercer el derecho al sufragio. En general los permisos se concederán de acuerdo con las normas del Código de Trabajo y del presente Reglamento Interno.

Art. 42.- El empleador concederá licencia de tres días continuos y con remuneración completa al trabajador, en caso de fallecimiento de su cónyuge, conviviente o parientes dentro del segundo grado de consanguinidad o afinidad.

Art. 43.- PERMISOS POR ENFERMEDAD.- Cuando por motivos de enfermedad un empleado o trabajador no acuda al trabajo debe comunicar este particular a la Empresa y debe presentar certificado medico preferentemente del IESS dentro de los tres primeros días de producida la enfermedad. El incumplimiento de este requisito, se considerará falta injustificada.



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
REGLAMENTO INTERNO**

Art. 44.- PERMISOS JUSTIFICADOS.- El empleado o trabajador que faltare a una jornada de trabajo y tuviere motivo suficiente para hacerlo, deberá notificar y justificar la falta de inmediato.

La Empresa se reserva el derecho de admitir el motivo de la justificación.

**CAPITULO IX
DE LA CONDUCTA DE LOS TRABAJADORES**

Art. 45.- Los trabajadores deben tener un trato cortés, respetuoso, acrisolada personalidad y comedido para sus superiores, compañeros, subordinados y en especial los clientes de Mega Tienda Santa Cecilia, observando y acatando las órdenes y disposiciones que se dicten. Su inobservancia será causa de falta grave a este reglamento y por lo tanto, sujeto al trámite de visto Bueno, de conformidad con el Art. 172 del Código de Trabajo.

Art. 46.- Los trabajadores ejecutarán sus labores con intensidad, cuidado, diligencia y esmero necesario. Tendrán especial atención para con los clientes de Mega Tienda Santa Cecilia.

En caso de quejas legalmente comprobadas por parte de los clientes en contra de cualquiera de los trabajadores, la empleadora de ser reiterativa dará por terminada la relación laboral, previo el trámite de visto bueno.

**CAPITULO X
DE LAS SANCIONES Y SU PROCEDIMIENTO**

Art. 47.- MARCO LEGAL: Los empleados serán sancionados por faltas cometidas, siempre por causa justa y debidamente comprobada, con arreglo al Código de Trabajo.

Art. 48.- CLASIFICACIÓN DE LAS FALTAS: Por su importancia se clasifican en:

1. Leves: Son consideradas faltas leves:

- a. Atraso de asistencia de más de cinco minutos cometido por una sola vez.
- b. No informar al empleador la falta al Reglamento Interno cometido por otro empleado
- c. Uso indebido del uniforme proporcionado por el empleador, por una sola vez
- d. Fumar en áreas prohibidas.

Las faltas leves serán sancionadas de la siguiente manera:

- a).- Con multas que no excedan del diez por ciento (10%) de la remuneración del trabajador; y,



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
REGLAMENTO INTERNO

0000 00

b) Por amonestación por escrito, la reincidencia de las amonestaciones será considerada falta grave.

2. Graves: A más de la inobservancia de una de las obligaciones señaladas en el Art. 20, del presente reglamento o la incursión en una de las prohibiciones establecidas en el Art. 21 del mismo, se considerarán faltas graves las siguientes:

- a).- Incurrir en atrasos de asistencia.
- b).- Demostrar negligencia comprobada para el trabajo.
- c).- Actitud hostil para con los compañeros de labores.
- d).- Fraude, deslealtad o abuso de confianza en el trabajo, legalmente comprobados por autoridad competente.
- e).- Robo o hurto de los bienes de la empresa que esté legal y debidamente comprobado por autoridad competente;
- f).- Perjuicio material causado con dolo o por negligencia, legalmente comprobados por autoridad competente;
- g).- Inobservancia de las medidas de seguridad e higiene;
- h).- Consumo de bebidas alcohólicas o sustancias psicotrópicas en las instalaciones de la empresa, legalmente comprobadas;
- i).- Acudir a la empresa con olor o muestras de haber consumido bebidas alcohólicas o sustancias psicotrópicas, legalmente comprobadas.

Las faltas graves serán sancionadas de acuerdo al Artículo 49 del Reglamento Interno de Trabajo.

Art. 49.- SANCIONES DISCIPLINARIAS: Con el propósito exclusivo de conservar una buena disciplina, corrección y cumplimiento de las instrucciones impartidas por el empleador, las infracciones a las normas del Código de Trabajo, del Reglamento Interno, se establecen las siguientes sanciones:

- 1.- Amonestación Verbal;
- 2.- Amonestación Escrita: Este tipo de amonestación constará en un memorando, suscrito por la empleadora, en el mismo se hará constar la sanción aplicable al caso concreto, que puede consistir en la aplicación de una multa conforme lo establece el Código de Trabajo.
- 3.- Terminación de las relaciones laborales previa solicitud de visto bueno otorgado por la autoridad competente.
- 4.- Adicionalmente la comisión de tres o más faltas leves en forma reiterada dentro de un período mensual de labor se considerará como falta grave y dará lugar a que el empleador solicite el Visto Bueno de conformidad con la Ley.

Art. 50.- INDISCIPLINA O DESOBEDIENCIA LEVE.- En los casos de indisciplina, violación leve a las normas de conducta del presente Reglamento Interno, atrasos a la jornada de trabajo, el trabajador será amonestado por su inmediato superior. Si el trabajador reincide en la falta será amonestado mediante comunicación escrita dirigida por el Jefe de Recursos Humanos.



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
REGLAMENTO INTERNO**

Art. 51.- VALOR DE LAS MULTAS.- Se impondrá multa a los trabajadores de hasta el 10% de la remuneración diaria que perciban. Si el trabajador reincide será multado por segunda ocasión, pero si aún continúa cometiendo infracciones se solicitará la concesión del visto Bueno a la Inspección del trabajo.

Art. 52.- CAUSAS DE SOLICITUD DE VISTO BUENO.- Las continuas violaciones a las disposiciones contempladas en el Contrato de Trabajo, el presente Reglamento Interno o a las normas del Código de Trabajo, el representante legal de la empresa tramitará el Visto Bueno para la terminación de las relaciones de trabajo.

Los constantes atrasos a la jornada de trabajo que demuestren descuido o negligencia, a pesar de haber sido multado el trabajador se considerarán como causa suficiente para la terminación del contrato de trabajo, previo el trámite correspondiente de visto bueno.

Art. 53.- REGISTRO DE SANCIONES.- Todas las sanciones que se impongan a un trabajador serán registradas en su expediente personal.

Art. 54.- CASOS DE TRÁMITE DE VISTO BUENO.- Se tramitará el Visto Bueno en los siguientes casos:

- a).- Por faltas repetidas e injustificadas de puntualidad o de inasistencia al trabajo o por abandono de éste por un tiempo mayor de tres días consecutivos, sin causa justa y siempre que dichas causales se hayan producido dentro de un período mensual de labor.
- b).- Por indisciplina o desobediencia grave a éste reglamento interno legalmente aprobado,
- c).- Por falta de probidad o por conducta inmoral del trabajador,
- d).- Por injurias graves irrogadas al empleador, su cónyuge, ascendientes o descendientes o a sus representantes,
- e).- Por ineptitud manifiesta del trabajador respecto de la ocupación o labor para la cual se comprometió,
- f).- Por denuncia injustificada contra el empleador respecto a sus obligaciones con el Seguro Social. Más, siendo justificada la denuncia, queda asegurada la estabilidad del trabajador por dos años; y,
- g).- Por no acatar las medidas de seguridad, prevención e higiene, requeridas por la Ley, sus reglamentos o la Autoridad competente, o por contrariar, sin debida justificación las prescripciones y dictámenes médicos; y
- h) Por los demás que señala este Reglamento Interno de Trabajo

Art. 55.- SANCIÓN DE INFRACCIONES.- Las siguientes infracciones serán sancionadas con la cancelación o el descuento del valor total del artículo de que trate, que deberá ser legal y debidamente comprobado siempre que no exceda del 10% de la remuneración mensual

- a).- La destrucción o pérdida de los implementos de seguridad o protección personal.



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
REGLAMENTO INTERNO**

0000 10

- b).- La destrucción o pérdida del uniforme, materiales, herramientas, maquinarias y otros enseres que le hayan sido entregados en forma permanente o temporal.
 - c).- La destrucción o pérdida de varios artículos de propiedad de la empresa.
 - d).- Los cobros a clientes y otros valores utilizados, sin previa autorización.
- La destrucción de que habla este artículo hace relación a la que se produce por negligencia abuso de mala fe legalmente comprobada; pero no se tomará en cuenta la destrucción causada por el tiempo o el uso normal.

**CAPITULO XI
DISPOSICIONES SOBRE RESPONSABILIDAD
DE LOS BIENES DE LA EMPRESA**

Art. 56. Los empleados o trabajadores que tuvieren a su cargo dinero, valores o bienes, son personal y pecuniariamente responsables, de toda pérdida o deterioro, salvo aquellos que provengan de caso fortuito o fuerza mayor legalmente comprobada. Suscribirán el inventario de recepción física de las mercaderías, equipos, ropa de trabajo, herramientas, dineros, valores y más bienes que reciban de la empresa y estén a su cargo; y solamente los egresarán con la orden debidamente firmada por el funcionario autorizado para ello. El único comprobante válido para el egreso o descargo de los mencionados bienes es en el que conste firmado por la persona autorizada para ello y con la firma de recepción de quien los retira.

Art. 57.- Los empleados o trabajadores están obligados a someterse a las fiscalizaciones y/o auditorias que el ordene la empleadora, y suscribirán el acta conjuntamente con el fiscalizador y/o auditor, una vez realizada la constatación física de los bienes mencionados en el artículo anterior.

Igual situación se aplicará a los cajeros (as) luego del correspondiente arqueo.

Art. 58.- Al momento de terminar las relaciones laborales, los empleados o trabajadores están obligados a entregar a la empresa todos los bienes que la empleadora le haya entregado para el desempeño de sus labores, dicha entrega se realizará mediante acta entrega recepción firmada por el ex empleado o trabajador y la Gerencia General.

**CAPITULO XII
DISPOSICIONES GENERALES**

Art. 59.- FECHA DE COBRO DE LAS MULTAS.- Las multas se retendrán en la próxima fecha de pago de haberes a los empleados o trabajadores inmediata a la fecha de la comisión de la falta.

Art. 60.- DISTRIBUCIÓN DE MULTAS.- El producto de las multas impuestas por l empleadora a los empleados o trabajadores, se distribuirán de acuerdo a las disposiciones legales vigentes.



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
REGLAMENTO INTERNO**

Art. 61.- FORMA DE COBRO DE LOS SALARIOS.- Los empleados o trabajadores recibirán personalmente sus sueldos o salarios y en el caso de que por cualquier circunstancia no pudieren concurrir personalmente a recibir sus remuneraciones deberán enviar autorización por escrito, para que sea entregada a una persona capaz y de su confianza designada por ellos.

Art. 62.- FORMA DE PAGO DE LOS SALARIOS.- Los pagos de sueldos o salarios a los empleados o trabajadores se harán respectivamente por quincenas o mensualidades vencidas. Cuando el día de pago coincidiera con un día feriado, el pago se efectuará el día hábil anterior.

Art. 63.- FIRMA DE CERTIFICADOS.- La única persona que puede emitir y firmar certificados de trabajo es el Gerente General o quien lo subrogue, en su calidad de representante legal de la empleadora.

Art. 64.- CONFIDENCIALIDAD Y RESERVA.- Guardar escrupulosamente los secretos e información confidencial que conozcan como información técnica o no técnica, financiera, comercial y estratégica, cualquier dato o cifra, información o material de negocios, de productos, planes, proyectos y estimados de mercadeo, ventas, operaciones, políticas de fijación de precio, relaciones comerciales, resultados de rendimiento de productos y negocios, forma de operar y administrar, cartera de clientes o de proveedores de la empresa, todas las ideas, conceptos, documentos, contratos, reportes, data especificaciones, dibujos, diseños, código de fuente, marcas, patentes, diagramas, flujogramas, cronogramas, procedimientos, manuales, manuales de operación, bases de datos, secretos industriales, secretos de comercio, de fábrica y toda información relacionada al giro comercial o con los negocios presentes o futuros de Maga Tienda Santa Cecilia.

La información confidencial incluye todo tipo de información que la empleadora obtuviere de terceros y que tratase como de su propiedad o designare como información confidencial; así como de los asuntos administrativos cuya divulgación puede causar perjuicios a la empresa.

Art. 65.- LEGISLACIÓN O NORMAS SUPLEMENTARIAS.- En los casos no previstos en el presente Reglamento Interno de Trabajo, se sujetará a las disposiciones legales de la Constitución de la República, Tratados y Convenios Internacionales, el Código de Trabajo, demás leyes conexas y a las disposiciones que dicte la Empresa, siempre que no se oponga a las normas legales vigentes.

Art. 66.- REFORMAS: La empleadora, se reserva el derecho de presentar cualquier reforma al presente reglamento el momento que crea conveniente, previo trámite de Ley ante la Dirección Regional de Trabajo.

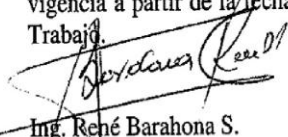
DISPOSICION FINAL



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
REGLAMENTO INTERNO**

0909 11

Art. 67.- VIGENCIA.- El presente Reglamento Interno de Trabajo entrará en vigencia a partir de la fecha de su aprobación por parte de la Dirección Regional de Trabajo.


Ing. René Barahona S.
REPRESENTANTE LEGAL
EMPLEADORA

| | | |
|------------------|------------------------------------|------------|
| Elaborado por: | Andrea Miguitama y Joselyn Morocho | 06/07/2018 |
| Supervisado por: | Ing. Fernando Oyervide | 10/08/2018 |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
PLAN ESTRATÉGICO**

OBJETIVOS:

- Obtener un conocimiento general de toda la empresa y los procedimientos que realiza.
- Familiarizarse con la normativa aplicable con este sector.

De la entrevista realizada al Ing. Ismael Barahona, gerente general, mencionó que en cuanto al plan estratégico, no existe una dedicación fehaciente sino que este ha sido creado con ayuda de estudiantes de Administración de Empresas de la Universidad del Azuay, las cuales tomaron a la empresa como objeto de estudio. (Jahén Barahona, 2016)

A continuación se presenta el plan estratégico que implementó la empresa.

1. Misión

Comercializar una variedad de productos con calidad, la mejor atención y precios accesibles para satisfacer las necesidades de nuestros clientes.

2. Visión

Para el año 2020 estar entre las cinco empresas líderes en la comercialización de productos en la ciudad de Cuenca ofreciendo calidad, precios competitivos y excelente atención al cliente.

3. Valores

- Compromiso: Priorizar los intereses empresariales.
- Respeto: Establecer relaciones interpersonales con consideración y dignidad.
- Calidad: Desarrollar nuestras actividades con excelencia.
- Responsabilidad: Cumplir con los compromisos adquiridos.

4. Objetivos**Objetivo general:**

Posicionarse entre los cinco mejores comercializadores de productos de la ciudad de Cuenca ofreciendo calidad y precios competitivos que permitan satisfacer las necesidades de nuestros clientes.

Objetivos específicos:

- Financieros

1. Incrementar la rentabilidad mediante el incremento de ventas ofreciendo mejores precios.

2. Incrementar la rentabilidad mediante la reducción de costos y gastos operativos.

- Servicio al cliente.

3. Mantener los clientes actuales mediante promociones y sorteos.

- Procesos internos.

4. Reducir la centralización de las decisiones mediante la delegación y evaluación de resultados.

5. Mantener el control de inventario mediante el seguimiento de la rotación de productos.



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
PLAN ESTRATÉGICO**

6. Incrementar la eficiencia de la gestión mediante el diseño, implementación y evaluación de un sistema de gestión.
7. Incrementar la participación en el mercado de la ciudad de Cuenca mediante el monitoreo continuo del mercado
8. Incrementar el conocimiento y existencia de la empresa mediante la implementación de un plan de publicidad.
9. Incrementar la comunicación con el cliente mediante la implementación de buzón de sugerencias.
10. Incrementar la cultura empresarial mediante la implementación de un plan de capacitación continua, evaluación e incentivos.

5. Principales actividades

SANCECI Cía. Ltda., es una empresa que se dedica a la compra y venta de productos de primera necesidad, licores, productos de bazar y ropa, al por mayor y menor. Además ofrece el alquiler de góndolas publicitarias.

6. Principales Proveedores

Europea, Italiana, La Fabril, Nestlé, Nirsa, Genaro Torres, Lácteos San Antonio, TONI, Arca Ecuador, Glamaer - Importadora Familia, Toveco, Plastiazuary, Plasencia, Roce luma-Empresa Familia, Compañía Azucarera, Aprendizaje y crecimiento.

7. Análisis FODA

Fortalezas

- La apertura en la comunicación al interior de la empresa genera un buen ambiente laboral.
- La empresa mantiene un sistema contable robusto que le permite obtener la información contable actualizada.
- El control sobre el gasto e ingresos provenientes de las ventas se lo realiza a través de presupuestos trimestrales y anuales.
- La empresa no mantiene ningún préstamo con institución financiera alguna.
- SANCECI Cía. Ltda., se caracteriza por comercializar productos de excelente calidad.
- Control el sistema de inventario que permite mantener una rotación de los productos.
- La empresa cuenta con el sistema informático contable que permite satisfacer todas sus necesidades.
- La empresa tiene definido un proceso de contratación del personal.
- SANCECI Cía. Ltda., tiene varias formas de pago para la recepción de los pagos de sus clientes lo cual facilita la adquisición de los productos que comercializa.

EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
PLAN ESTRATÉGICO

Debilidades

- La empresa no dispone de un direccionamiento estratégico que permita que el personal que labora en SANCECI Cía. Ltda., se alinee con la misión, visión y objetivos empresariales.
- Las decisiones están centralizadas en la Gerencia General.
- La falta de inversión en otro tipo de actividad comercial genera riesgo ya que solamente se depende de la principal actividad que realiza SANCECI Cía. Ltda.
- Las bodegas de SANCECI Cía. Ltda., no disponen de suficiente espacio provocando problemas en la recepción y entrega de la mercadería.
- No existe procedimiento para el registro de activos fijos.
- La empresa no tiene un plan de capacitación continuo para el personal.
- La empresa no tiene diseñado un sistema de indicadores de gestión.
- La empresa no tiene planes publicitarios en medios masivos.

Oportunidades

- Incremento en las ventas y la participación de SANCECI Cía. Ltda., en el mercado de consumo, por el incremento de la demanda de productos debido a la tendencia a la baja de la inflación.
- Venta productos diferenciadores que permitan dar impulso a la industria nacional.
- Mayor acceso a una variedad de productos que comercializa SANCECI Cía. Ltda., por el sostenimiento de la dolarización en el Ecuador.
- El conocimiento por parte de la Gerencia General de la normativa vigente ha permitido que SANCECI Cía. Ltda., nunca haya incurrido en problemas legales.
- Diversificación la oferta de productos de SANCECI Cía. Ltda., con aquellos de innovación tecnológica que presenten calidad y buen precio.
- Contar con varios proveedores de SANCECI Cía. Ltda., que permita tener poder de negociación, con la finalidad de obtener mejor rentabilidad en su comercialización.
- Suscribir convenios con empresas chinas para la provisión de mercadería de bazar y juguetería en busca de ofrecer mejores precios que la competencia.
- Incremento de los clientes potenciales de los productos comercializados por SANCECI Cía. Ltda.
- Incrementar la utilidad con el ingreso a los segmentos de línea blanca e infantil.

Amenazas

- Menor capacidad adquisitiva de la población para acceder a los productos que ofrece SANCECI Cía. Ltda., debido a la menor facilidad al acceso de financiamiento en las instituciones financieras.

EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
PLAN ESTRATÉGICO

- Desaceleración de la comercialización de productos que ofrece SANCECI Cía. Ltda., debido a la decreciente tendencia del PIB.
- Preocupación del sector empresarial de la futura estabilidad económica, por las medidas adoptadas por el Gobierno actual.
- Disminución de las ventas de SANCECI Cía. Ltda., por la reducción de las remesas lo que conlleva la reducción de la calidad de vida de las familias beneficiarias de éstas.
- Disminución en la demanda de productos que comercializa SANCECI Cía. Ltda., por la disminución de la capacidad de adquisitiva de bienes provocada por el incremento de la tasa de desempleo.
- Disminución de la venta de los productos de SANCECI Cía. Ltda., por el congelamiento de los salarios.
- Estancamiento en la participación del mercado de SANCECI Cía. Ltda., por la fortaleza de sus competidores.

Matriz análisis FODA

| MATRIZ DE ESTRATEGIAS | OPORTUNIDADES | AMENAZAS |
|--|--|--|
| | 1. Incremento de la demanda de productos 2. Venta productos diferenciadores 3. Mejorar la utilidad | 1. Disminución de ventas 2. Inestabilidad económica 3. Estancamiento en la participación de mercado |
| | ESTRATEGIAS FO | ESTRATEGIAS FA |
| | 1. Comercializa productos de excelente calidad 2. Control de inventario 3. Cuenta con equipos de computación de última tecnología | Implementar un sistema post venta que permita conocer el nivel de satisfacción del cliente Establecer un comité de investigación de mercado que esté atento al desenvolvimiento de la competencia Establecer un plan de incentivos para el cumplimiento de los objetivos empresariales |
| DEBILIDADES | ESTRATEGIAS DO | ESTRATEGIAS DA |
| 1. Decisiones centralizadas 2. Falta de sistema de indicadores de gestión 3. Falta de plan de publicidad | Diseñar e implementar un plan de delegación de decisiones para los diferentes niveles jerárquicos Diseñar e implementar un sistema de indicadores de gestión que permita marcar el rumbo de la empresa Diseñar e implementar un plan de publicidad en medios masivos como prensa, radio y televisión | Conformar una comisión que analice la forma de bajar costos para ofrecer mejores precios Evaluar periódicamente la gestión de la empresa con la finalidad de implementar el proceso de mejora continua Estandarizar la imagen de la fuerza laboral de la empresa |

Elaborado: Cistina Jaén.

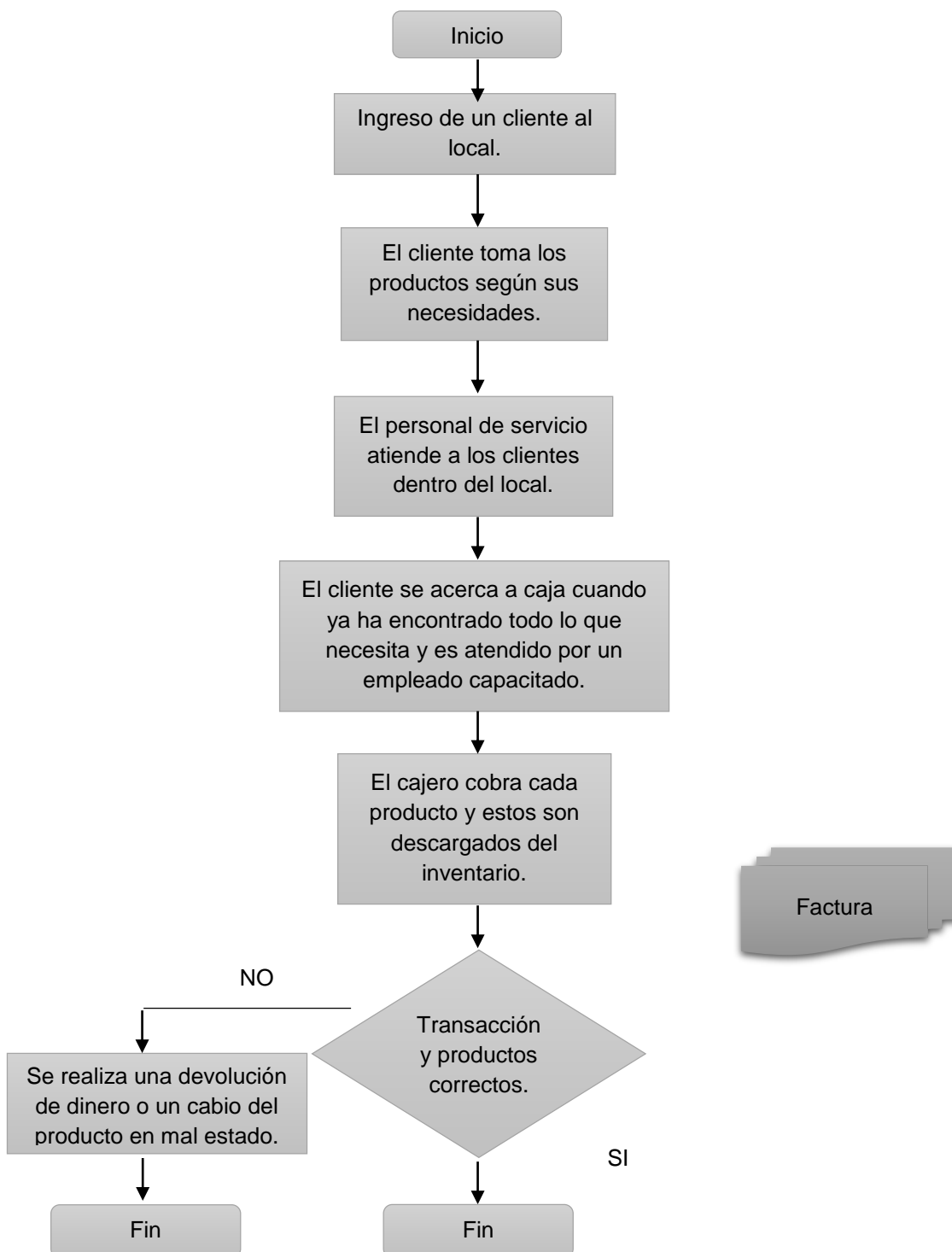
Fuente: (Jahén Barahona, 2016)

| | | |
|------------------|------------------------------------|------------|
| Elaborado por: | Andrea Miguitama y Joselyn Morocho | 6/7/2018 |
| Supervisado por: | Ing. Fernando Oyevide | 19/07/2018 |

EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
DIAGRAMA DE FLUJO

OBJETIVO:

- Obtener un conocimiento general de toda la empresa y los procedimientos que realiza.

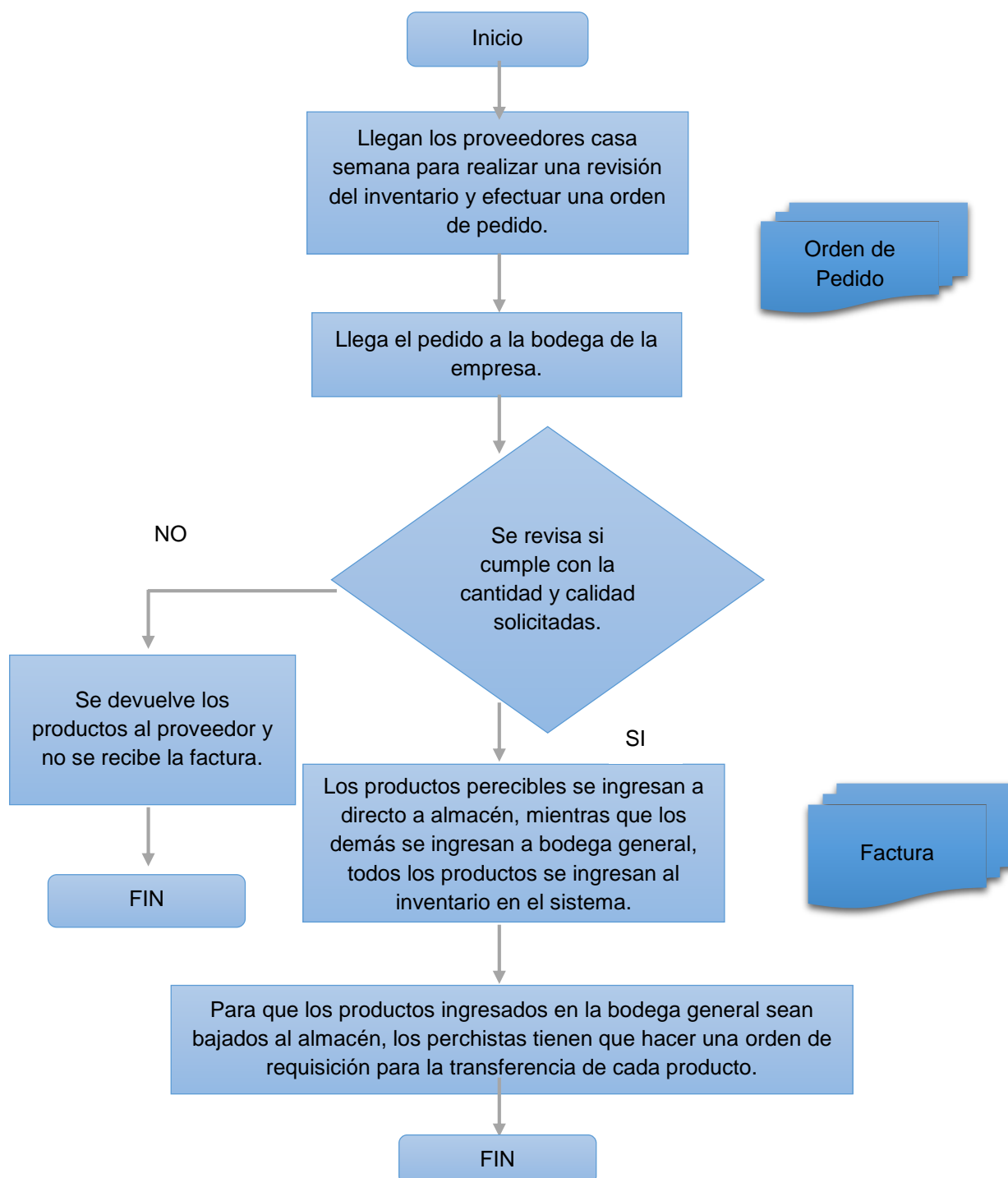
DEPARTAMENTO DE VENTAS

EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
DIAGRAMA DE FLUJO

OBJETIVO:

- Obtener un conocimiento general de toda la empresa y los procedimientos que realiza.

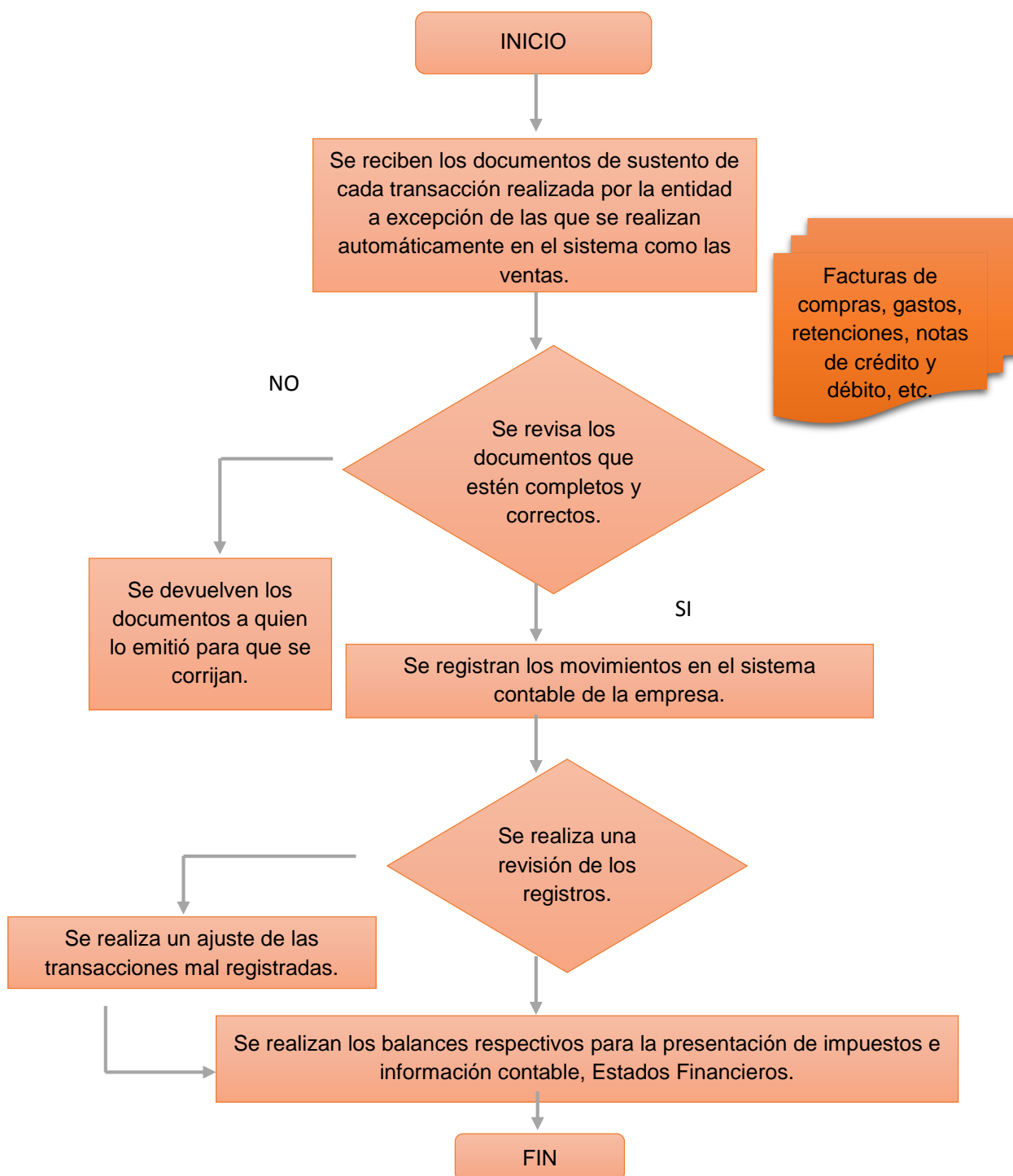
DEPARTAMENTO DE COMPRAS



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
DIAGRAMA DE FLUJO

OBJETIVO:

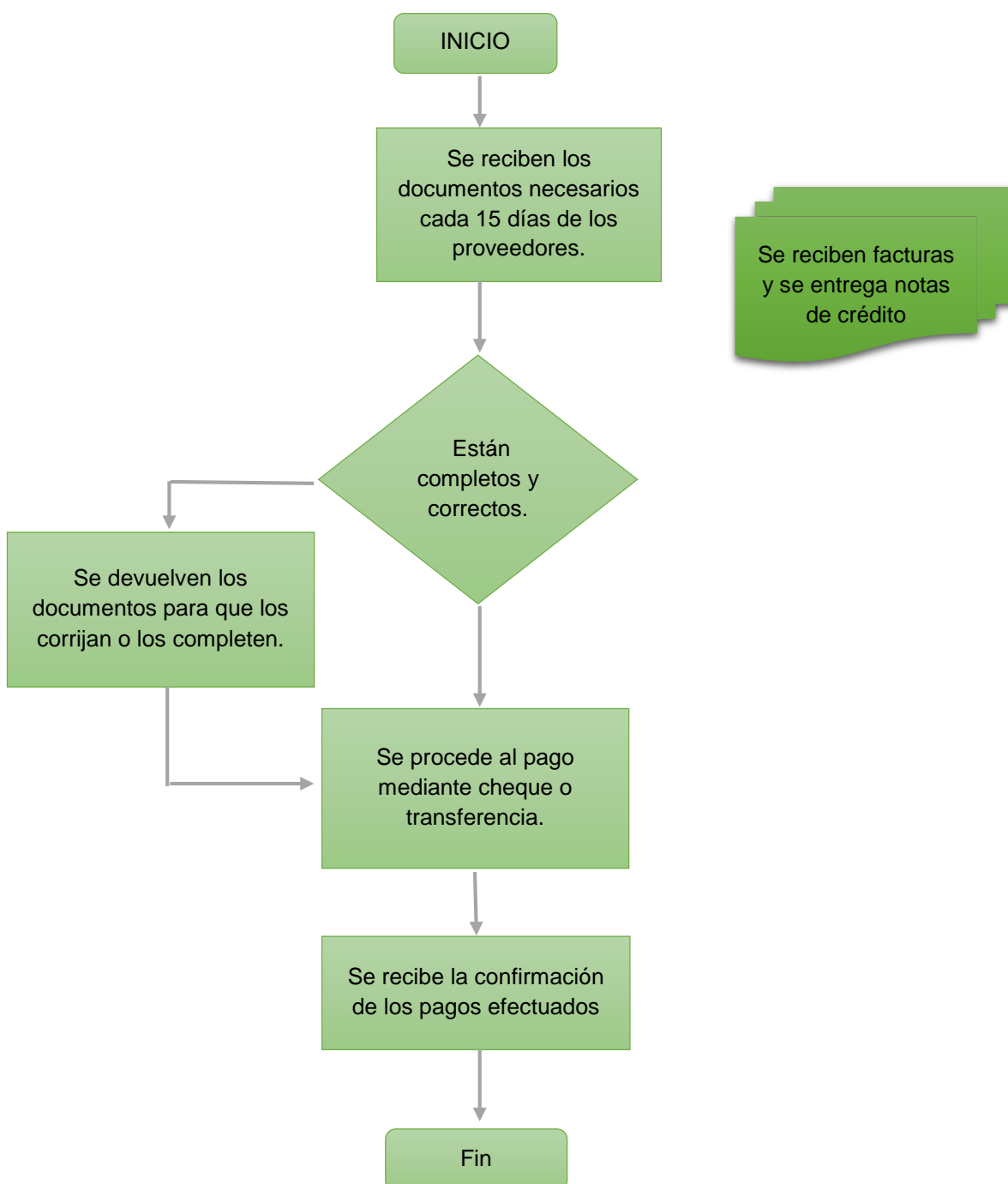
- Obtener un conocimiento general de toda la empresa y los procedimientos que realiza.

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
DIAGRAMA DE FLUJO

OBJETIVO:

- Obtener un conocimiento general de toda la empresa y los procedimientos que realiza.

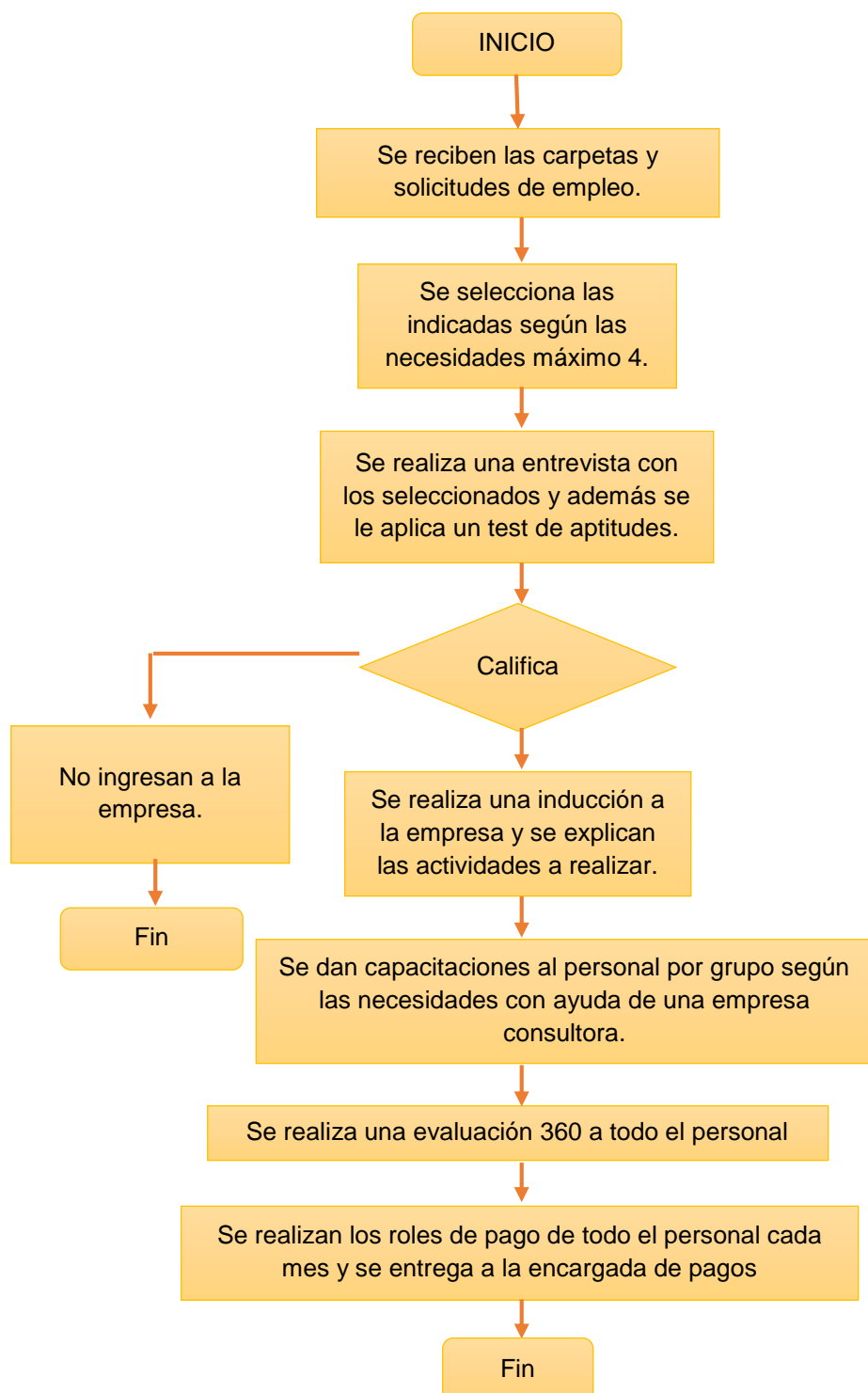
PROCESO DE PAGOS

**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
DIAGRAMA DE FLUJO**

OBJETIVO:

- Obtener un conocimiento general de toda la empresa y los procedimientos que realiza.

DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS





**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
DIAGRAMA DE FLUJO**

CONCLUSIÓN:

De acuerdo a la indagación realizada se ha encontrado estas 5 áreas de vital importancia para la empresa, que son: Compras, Ventas, Contabilidad, Recursos humanos y pagos, este último proceso es manejado por una sola persona, quien rinde cuentas únicamente al Gerente Administrativo.

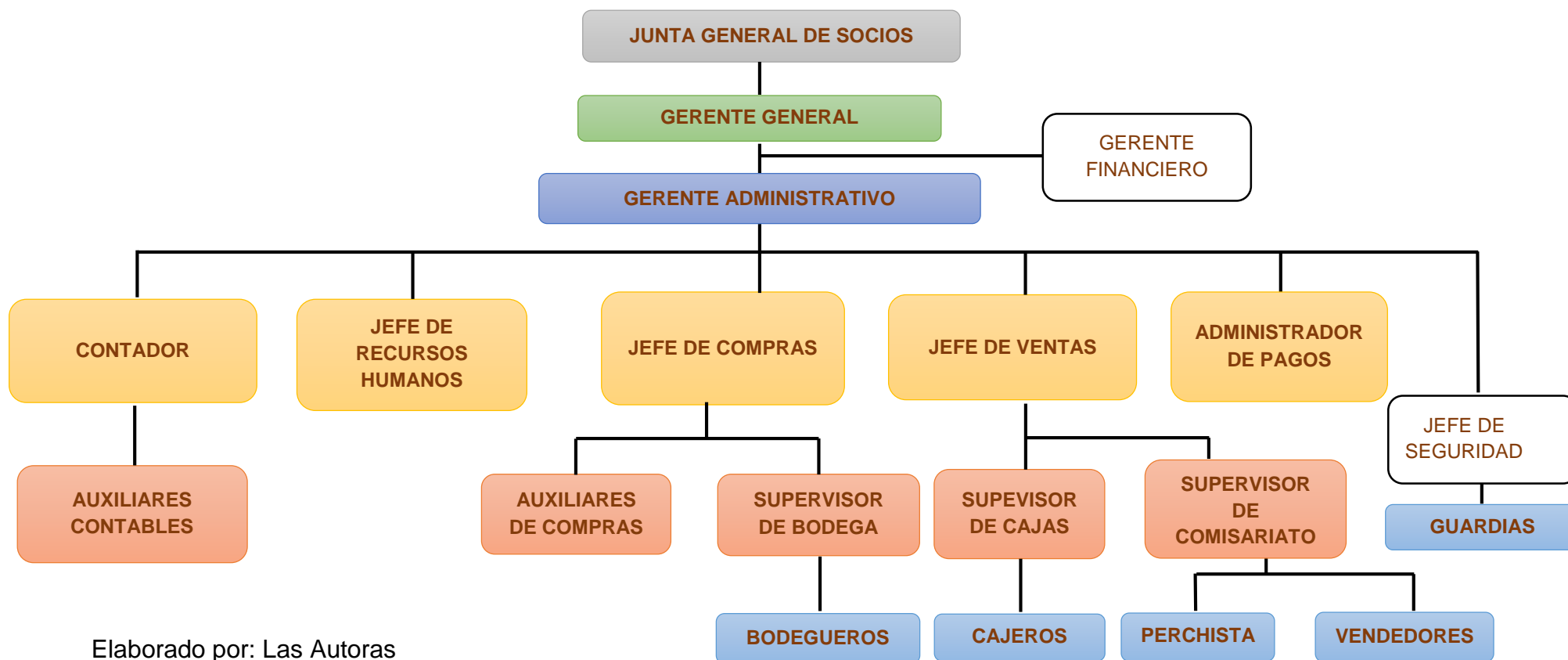
| | | |
|------------------|------------------------------------|------------|
| Elaborado por: | Andrea Miguitama y Joselyn Morocho | 30/06/2018 |
| Supervisado por: | Ing. Fernando Oyervide | 19/07/2018 |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
ESTRUCTURA ORGÁNICA

OBJETIVO:

- Obtener un conocimiento general de toda la empresa y los procedimientos que realiza.



Elaborado por: Las Autoras

Fuente: Investigación directa - SANCECI. CIA. LTDA.



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
ESTRUCTURA ORGÁNICA**

CONCLUSIÓN:

Dentro del organigrama de la empresa podemos apreciar que las personas de mayor importancia para nuestro estudio son las encargadas de los departamentos principales, que son compras, ventas, recursos humanos, pagaduría y contabilidad.

Un punto relevante es que para el 2017 la persona que ejercía como gerente financiera renunció a la empresa y este cargo no se volvió a ocupar, ya que era consultor.

Se puede apreciar de igual manera que la segmentación de la empresa es muy sencilla y cuenta tan solo con los departamentos básicos.

| | | |
|------------------|------------------------------------|------------|
| Elaborado por: | Andrea Miguitama y Joselyn Morocho | 06/07/2018 |
| Supervisado por: | Ing. Fernando Oyervide | 19/07/2018 |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
LISTA DE EMPLEADOS**

OBJETIVO:

- Obtener un conocimiento general de toda la empresa y los procedimientos que realiza.

| Nº | CÉDULA | EMPLEADO | TITULO | CARGO |
|----|------------|-----------------------------------|-----------------|-----------------|
| 1 | 105056691 | BARAHONA BARAHONA CRISTINA ISABEL | Bachiller | administración |
| 2 | 104366166 | BARAHONA BARAHONA RENE ISMAEL | Ingeniero Civil | administración |
| 3 | 700131527 | BARAHONA ESPINOZA RICARDO | Bachiller | administración |
| 4 | 102248572 | BARAHONA PINOS RICARDO JAVIER | Ingeniero Civil | administración |
| 5 | 102593472 | BARAHONA PINOS FREDDY MARCELO | Abogado | administración |
| 6 | 301341848 | BARAHONA PINOS MARIA EULALIA | Bachiller | administración |
| 7 | 301750428 | BARRERA ULLOA MARIA FERNANDA | Bachiller | cajero |
| 8 | 104612858 | BARROS GARCES ISABEL KARINA | Bachiller | vendedor junior |
| 9 | 102713658 | BRAVO JUCA MIGUEL FERNANDO | Bachiller | cajero |
| 10 | 1105965816 | BRAVO SANCHEZ CATALINA LIZBETH | Bachiller | vendedor junior |
| 11 | 302207287 | BUELE GUIRACOCOA MIGUEL ANTONIO | Bachiller | perchista |
| 12 | 105856249 | CALLE ZUÑIGA ADRIAN ARTURO | Bachiller | vendedor junior |
| 13 | 106475833 | CALLE ZUÑIGA CLARA INES | Bachiller | vendedor junior |
| 14 | 1717658999 | CARRANZA MORALES ARMANDO ROLANDO | Bachiller | perchista |
| 15 | 1722093117 | CARRANZA MORALES JORDY HUGO | Bachiller | perchista |
| 16 | 1103917132 | CHAMORRO CHAMBA ASTRID MARISOL | Bachiller | cajero |
| 17 | 1317342275 | CHICA ZAMBRANO FRANCIS ORESTE | Bachiller | guardia |
| 18 | 503250417 | DE LA CRUZ VACA KLEVER ROLANDO | Bachiller | guardia |
| 19 | 1315238384 | DELGADO MERO JINSON EDUARDO | Bachiller | guardia |
| 20 | 104520341 | DUCHIMAZA ORTEGA MONICA TATIANA | Bachiller | compras |
| 21 | 925679854 | FLORES FRANCO JOSE MIGUEL | Bachiller | guardia |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
EMPLEADOS DE LA EMPRESA**

| | | | | |
|----|----------------|--|-----------|-----------------|
| 22 | 120416422 0 | GARCIA ACOSTA IVAN ALEJANDRO | Bachiller | perchista |
| 23 | 301845202 | GUARQUILA GUARQUILA WILLIAN VINICIO | chofer | chofer |
| 24 | 302098686 | GUZMAN MOROCHO PATRICIA CUMANDA | Bachiller | cajero |
| 25 | 106569247 | JARAMA ILLESCAS MARIA DE LOURDES | Bachiller | compras |
| 26 | 103976767 | LEON DUCHITANGA JUAN | Bachiller | bodeguero |
| 27 | 918778739 | LEON FLORES ISABEL MARLENE | titulada | administración |
| 28 | 300850054 | LOYOLA EDGAR | Bachiller | perchista |
| 29 | 102142809 | MALDONADO DUARTE IRENE MARIBEL | Bachiller | administración |
| 30 | 106710569 | MOGROVEJO CALDERON JUAN DIEGO | Bachiller | perchista |
| 31 | 110449529 4 | MORENO SOLANO JOSE ABELARDO | Bachiller | perchista |
| 33 | 105370654 | MOROCHO DUCHI EDISSON RAFAEL | Bachiller | cajero |
| 34 | 106821242 | NACIPUCHA CAÑAR DIANA LUCIA | Bachiller | cajero |
| 35 | 301623500 | OJEDA CALLE BOLIVAR JACINTO | Primaria | mensajero |
| 36 | 104015185 | PABON SIGUENCIA FABIAN PATRICIO | Bachiller | guardia |
| 37 | 107047714 | PALTA YANZA TANIA ELIZABETH | Bachiller | cajero |
| 38 | 104285762 | PARAPI LOYOLA MARIA JOSE | Bachiller | administración |
| 39 | 106828601 | PARRA CHAVEZ ALVARO XAVIER | panadero | panadero |
| 40 | 103780037 | PATIÑO PATIÑO DIANA ELIZABETH | CPA | administración |
| 41 | 106000383 | PINTADO BRAVO MARCIA PATRICIA | Bachiller | vendedor junior |
| 42 | 150723484 | POMAVILLA MAYANCELA DIEGO ANTONIO | Bachiller | cajero |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
EMPLEADOS DE LA EMPRESA**

| | | | | |
|----|------------|------------------------------------|--------------------------|-----------------|
| 43 | 1105538852 | QUEZADA CUEVA DANIEL PATRICIO | Bachiller | perchista |
| 44 | 105361794 | SAICO LOJANO JENNIFER KARINA | Bachiller | vendedor junior |
| 45 | 105489348 | SANMARTIN RIERA JUAN JAVIER | Bachiller | perchista |
| 46 | 105833909 | TENESACA CAJILIMA LUIS HUMBERTO | Bachiller | guardia |
| 47 | 104848841 | USCA CUZCO IVAN VINICIO | Economista | administración |
| 48 | 103622296 | YUNGA YUNGA MARTHA MAGDALENA | Bachiller | vendedor junior |
| 49 | 105601306 | ZAVALA CARCHI VIVIANA ALEXANDRA | Ingeniera en Finanzas | administración |
| 50 | 302618400 | ZHAGÑAY NASPUD SIMON PEDRO | Bachiller | cajero |

CONCLUSIÓN:

Los cargos asignados están de acuerdo al registro en los roles y como se puede observar el personal se encuentra dividido en administración y de ventas, y la mayoría del personal son bachilleres, los cuales se encuentran en la parte comercial de la compañía.

| | | |
|------------------|------------------------------------|------------|
| Elaborado por: | Andrea Miguitama y Joselyn Morocho | 15/06/2018 |
| Supervisado por: | Ing. Fernando Oyervide | 19/07/2018 |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
INDICADORES

OBJETIVO:

- Obtener un conocimiento general de toda la empresa y los procedimientos que realiza.

INDICADORES**1. FINANCIEROS**

| INDICADORES APLICADOS A LA EMPRESA SANCECI CIA LTDA. | | | | |
|--|---|---|----------------|---|
| NOMBRE | FÓRMULA | APLICACIÓN | RESULTADO | CONCLUSIÓN |
| FINANCIEROS / RENTABILIDAD | | | | |
| Rendimiento del capital | $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Capital}}$ | 106386,89/ 362789,40 | 29.325% | Sin reinvertir la utilidad la empresa tiene 29,3% de capital. |
| Rendimiento de las ventas | $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}}$ | 106386,89/ 8471518,20 | 1.256% | Por cada dólar de ventas esta empresa tenía un 1,3% de ganancia. |
| Margen de utilidad | $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo Total}}$ | 106386,89/ 3922705,48 | 2.712% | Por cada unidad monetaria invertida en activos la empresa obtiene 2,712% de utilidad neta. |
| Grado de seguridad de los acreedores | $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Pasivo Total}}$ | 106386,89/ 3559916,08 | 2.99% | Representa un 2,99% de los recursos de terceros que se han transformado en resultados favorables para la empresa. |
| FINANCIEROS / LIQUIDEZ | | | | |
| Movilidad del activo circulante | $\frac{\text{Activo circulante}}{\text{Pasivo corriente}}$ | 20470887,34/ 2177459,66 | 9.40 | Por cada dólar de deuda a corto plazo se cuenta con \$9,40 de activo a corto plazo. |
| Prueba ácida | $\frac{\text{Activo circulante} - \text{Inv}}{\text{Pasivo corriente}}$ | (20470887,34 -1298057,06)/ 2177459,66 | 8.81 | Por cada dólar de deuda a corto plazo se cuenta con \$8,81 de activo a corto plazo sin tomar en cuenta los inventarios. |
| Capital de trabajo | $A \text{ circulante} - P \text{ circulante}$ | 3922705,48- 2177459,66 | \$1,745,245.82 | La empresa después de pagar sus deudas de corto plazo tiene \$1.745.245,82 para continuar operando. |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
INDICADORES

| | | | | |
|--|---|-------------------------------|--------|--|
| Liquidez en relación con la estructura | $\frac{\text{Capital contable}}{\text{Activo fijo}}$ | 362789.40/ 1847179.07 | 20% | La participación de la inversión de los accionistas frente al total de los activos fijos de la empresa representa un 20%. |
| EFICIENCIA | | | | |
| Velocidad de rotación del activo | $\frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activo total}}$ | 8471518,20/ 3922705,48 | 2.16 | La empresa genera 2.16 veces ventas sobre el total de activos. |
| Rotación de inventarios | $\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Costo de los inventarios}}$ | 7121952,41/ 1298057,06 | 5.49 | La rotación del inventario durante el 2017 fue de 5,49 veces. |
| | $\frac{360}{\text{Rotación de inventarios}}$ | 360/5,49 | 65.57 | Los inventarios de mercadería rotaron cada 66 días, es decir la mercadería permanece en la empresa 2 meses antes de ser vendida. |
| Rotación de cuentas por cobrar | $\frac{\text{Valor de las ventas}}{\text{Prom de ctas por cobrar}}$ | 8471518,20/ 232585,64 | 36.42 | La empresa logra recuperar las cuentas por cobrar promedio 36.28 veces en el año. |
| | $\frac{360}{\text{Rotación cts por cobrar}}$ | 360/36,42 | 9.88 | Las cuentas por cobrar promedio se recuperan cada 10 días. |
| Rotación de cuentas por pagar | $\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Cuentas por pagar}}$ | 7121952,41/ 2005729 | 3.55 | La empresa logra pagar las cuentas con sus proveedores promedio 3,55 veces en el año. |
| | $\frac{360}{\text{Rotación ctas por pagar}}$ | 360/3,55 | 101.41 | La empresa paga sus cuentas por pagar promedio cada 101 días. |
| FINANCIAMIENTO | | | | |
| Grado de obligación | $\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$ | 3.559.916,08/ 3.922.705,48 | 0.91 | El 91% de los activos de la empresa esta financiado con recursos ajenos, es decir el pasivo. |
| Grado de Independencia financiera | $\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Total}}$ | 362.789,40/ 3.922.705,48 | 0.09 | Un 9% de los activos de la empresa está financiado con el patrimonio de la empresa, es decir con recursos propios. |
| Inversión en AF | $\frac{\text{Activo Fijo}}{\text{Patrimonio}}$ | 362.789,40/ 323.321,77 | 1.12 | El activo fijo está muy bien respaldado por el patrimonio de la empresa. |
| Grado de autofinanciamiento | $\frac{\text{Reservas de Capital}}{\text{Capital Social}}$ | 12095.03/ 100000 | 0.12 | La reserva de la empresa va de acuerdo al legal exigido que es el 5% de la utilidad, debido a que es una compañía limitada. |
| Apalancamiento | $\frac{\text{Reservas de Capital}}{\text{Patrimonio}}$ | 12095.03/ 362789.4 | 0.33 | |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
INDICADORES**

De acuerdo a los índices aplicados a la empresa en cuanto al área financiera de la empresa, se puede evidenciar, que se está logrando una rentabilidad del 1.3% sobre las ventas, y que tanto la compra de activos como la utilización del patrimonio generan una utilidad dentro de la empresa, referente a la liquidez de la empresa se muestran porcentajes altos, 9.40 dólares para solventar cada dólar de deuda a corto plazo, pero al descontar el inventario se tiene 8.81 dólares, demostrando que la empresa tiene un exceso de liquidez que podría utilizar en diferentes inversiones.

Sobre el financiamiento que tiene la empresa un 90% es solventado por terceras personas y un 10% por los dueños, en este caso los proveedores a quienes se les paga 3.55 veces al año, es decir cada 101 días, se aprovecha el crédito otorgado sin dañar la imagen a la empresa.

Además, la cartera se recupera 36.42 veces al año, es decir cada 10 días, posible motivo de su alta liquidez.

Respecto a los inventarios, estos rotan 5.49 veces al año, es decir cada 65 días, cabe recalcar que aquí se aglomeran todos los productos con los que cuenta la empresa, incluido los de bazar que son los que menos se venden.



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
INDICADORES

2. INDICADORES DE GESTIÓN

| PROCESO ADMINISTRATIVO | | | | |
|-------------------------|--|----------------|-------------|--|
| Visión | $\frac{\text{Empleados que la conoce}}{\text{Total de empleados}}$ | 4/26 | 15% | De una encuesta realizada a 26 personas, el 15% conocen la visión de la empresa. |
| Misión | $\frac{\text{Empleados que la conoce}}{\text{Total de empleados}}$ | 4/26 | 15% | De una encuesta realizada a 26 personas, el 15% conocen la misión de la empresa. |
| Procesos | $\frac{\text{Procesos de servicio}}{\text{Total de procesos}}$ | 2/5 | 40% | Del total de procesos, un 40% corresponden a los procesos de servicios. |
| | $\frac{\text{Procesos administrativos}}{\text{Total de procesos}}$ | 3/5 | 60% | Del total de procesos, un 60% corresponden a los procesos administrativos. |
| Almacenes e inventarios | $\frac{\text{Almacenes propios}}{\text{Total de almacenes}}$ | 0/1 | 0% | El local donde se encuentra el comercial está a nombre de los socios de la empresa quienes cobran un arrendamiento por él. |
| Asesoría interna | $\frac{\text{Áreas asesoras}}{\text{Total de áreas}}$ | 0/1 | 0 | Ningún área dentro de la empresa brinda asesoría al gerente o accionistas de la empresa. |
| | $\frac{\text{Personal asignado}}{\text{Total de personal}}$ | 1/51 | 2% | Existe un cargo como gerente financiero, el cual es el único responsable de asesoría interna, pero este cargo no es ocupado por ninguna persona. |
| FUERZA LABORAL | | | | |
| Rotación de personal | $\frac{\text{Renuncias}}{\text{Total de empleados}}$ | 18/50 | 36% | Dentro de un año la empresa tuvo renuncias del 36% de su personal, por lo que la rotación de la empresa es alta. |
| Nivel de capacitación | $\frac{\text{Empleados capacitados}}{\text{Total de empleados}}$ | 22/50 | 44% | se dieron 2 capacitaciones al personal de servicio de la empresa pero es menos del 50% de ellos |
| Nivel académico | $\frac{\text{E. con título profesional}}{\text{Total de empleados}}$ | 7/50 | 14% | Tan solo el 14% del personal tiene un título de 3er nivel esto debido a que se toma más en cuenta la experiencia que tienen las personas |
| Costo de prestaciones | $\frac{\text{Prestaciones a empleados}}{\text{Total de empleados}}$ | 166537,33 / 50 | \$ 3,330.75 | El costo de las prestaciones de cada empleado es \$3.330,75 |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
INDICADORES

| | | | | |
|--|--|--------------|--------------|--|
| Costo por trabajador | <i>Prestaciones + sueldos y s</i> <i>Total de empleados</i> | 550264,9/ 50 | \$ 11,005.30 | El costo promedio de cada empleado incluido su sueldo es de \$11.005,30 |
| ASESORIA EXTERNA | | | | |
| <i>Consultores contratados</i> <i>Consultores autorizados</i> | | 2/2 | 1 | La empresa cuenta con una consultora y un abogado. |
| <i>Estudios realizados</i> <i>Estudios Propuestos</i> | | 1/1 | 1 | Se realizó un estudio de mercado en cuanto al target de la empresa que fue el único propuesto en el año. |
| <i>Calidad de servicio</i> <i>Requisitos del servicio Pactado</i> | | 80/100 | 80.00% | Existieron leves inconvenientes ya solucionados con los responsables. Actualmente siguen laborando para la empresa. |
| INFORMÁTICA | | | | |
| <i>Normas para el manejo del sistema</i> <i>Total de normas aprobadas</i> | | 1/0 | 0 | Falta de normas escritas para el manejo del sistema. |
| <i>Equipo Adquiridos</i> <i>Equipos Necesarios</i> | | 55/55 | 1 | Se ha adquirió el equipo de cómputo necesario para todos los empleados. |
| <i>Equipos Propios</i> <i>Total de equipos</i> | | 54/55 | 98.18% | Un 98,18% de equipos pertenecen a la empresa. |
| <i>Equipos rentados</i> <i>Total de equipos</i> | | 1/55 | 1.82% | La empresa cuenta con una copiadora rentada. |
| <i>Servicios de Mantenimiento preventivo</i> <i>Total de servicios de mantenimiento</i> | | 6/24 | 0.25 | Únicamente se da mantenimiento a la copiadora que es rentada. |
| <i>Servicios de Mantenimiento correctivo</i> <i>Total de servicios de mantenimiento</i> | | 18/24 | 0.75 | No existe demora en el servicio de mantenimiento. |
| <i>Sistemas de Información Aplicados</i> <i>Sistemas de Información diseñados</i> | | 1/0 | 0 | El sistema de información que utiliza la empresa no fue diseñado para la misma, es adaptado por un ingeniero en sistemas contratado. |

EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
INDICADORES

| PROVEEDORES | | | |
|--|-----------|------|---|
| <i>Proveedores nacionales</i> <i>Total de proveedores</i> | 3578/3578 | 100% | Todos los proveedores de la empresa son nacionales. |
| <i>Proveedores extranjeros</i> <i>Total de proveedores</i> | 0/3578 | 0 | No existen proveedores extranjeros, pero se adquiere productos de la importadora que pertenece al grupo familiar. |
| <i>Proveedores a crédito</i> <i>Total de proveedores</i> | 3500/3578 | 98% | La mayoría de los contratos con los proveedores son a crédito, con plazos de 30, 60 y 90 días. |
| <i>Proveedores al contado</i> <i>Total de proveedores</i> | 78/3578 | 2% | Solamente las verduras son compradas al contado. |
| SERVICIOS A CLIENTES | | | |
| <i>P. responsable del servicio al cliente</i> <i>Total de empleados</i> | 22/50 | 44% | El 44% del personal posee cargos relacionados con el servicio al cliente. |
| SERVICIOS GENERALES | | | |
| <i>Personal de vigilancia</i> <i>Total de empleados</i> | 5/50 | 10% | Existieron 5 guardias de seguridad en el año 2017. |
| <i>Personal de vigilancia propio</i> <i>Total de empleados</i> | 5/50 | 10% | Todos los responsables de la seguridad del comercial están bajo dependencia de la empresa. |
| <i>Personal de vigilancia contratado</i> <i>Total de empleados</i> | 0/50 | 0% | Hasta el año 2017 no se ha contratado personal de seguridad independiente. |
| <i>Personal de mantenimiento contratado</i> <i>Total de empleados</i> | 0/50 | 0% | Hasta el año 2017 no se ha contratado personal de mantenimiento. |

Referente a los indicadores aplicados con la finalidad de lograr un conocimiento más profundo de la empresa y sus empleados, se ha llegado a las siguientes conclusiones: el personal no conoce el plan estratégico de la compañía, debido a que solamente el 15% de los trabajadores entrevistados tenían conocimiento de lo más básico, la misión y la visión, lo que puede provocar que dichos empleados no posean fidelidad suficiente con la empresa y exista una alta rotación de personal, el mismo que refleja un 36%.



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
INDICADORES**

Respecto al nivel de capacitación de los empleados, este es bajo debido a que un 14% del total cuenta con estudios de tercer nivel y únicamente se ha brindado capacitaciones a un 44% del personal, puesto que los directivos de la entidad consideran más importante la experiencia de cada empleado al momento de contratar sus servicios.

En cuanto a la asesoría externa, se cuenta con un Abogado y un Consultor para los asuntos laborales, el último es el responsable incluso de la medición de riesgos empresariales. Concerniente a la asesoría interna, se disponía de una persona que manejaba los temas financieros, sin embargo dentro del periodo 2017 renunció y este cargo ya no se ha vuelto a ocupar, algunas de las responsabilidades pasaron a manos de la contadora de la compañía.

Los procesos predominantes dentro de la compañía son los administrativos, las decisiones y estrategias que emplean al momento de negociar en la compra y venta de mercadería, estos productos son provistos por empresas nacionales que según el caso ofrecen facilidades de pago con créditos de 30, 60 y 90 días, a excepción de los vegetales que se cancelan al contado, la empresa aprovecha el crédito para realizar mayores inversiones.

Referente a los activos fijos, se cuenta con un local de propiedad de los socios de la empresa por lo que se cobra un arriendo mensual, el edificio cuenta con tres pisos para el almacenamiento de los productos, los equipos informáticos aproximadamente un 100% son de propiedad de la empresa, excepto una copiadora que arrendada y que se brinda un mantenimiento programado.

| | | |
|------------------|------------------------------------|------------|
| Elaborado por: | Andrea Miguitama y Joselyn Morocho | 03/08/2018 |
| Supervisado por: | Ing. Fernando Oyervide | 11/09/2018 |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
MATRIZ DE RIESGOS PRELIMINAR

OBJETIVO:

- Obtener un conocimiento general de toda la empresa y los procedimientos que realiza.

| <u>OBJETIVOS A CUMPLIR</u> | <u>FACTORES DE RIESGO</u> | <u>IMPACTO</u> | <u>PROBABILIDAD</u> | <u>RESULTADO</u> | <u>NIVEL DE RIESGO</u> | <u>ESTRATEGIAS PARA MITIGAR EL RIESGO</u> |
|---|---|----------------|---------------------|------------------|------------------------|---|
| 1. Incrementar la rentabilidad mediante el incremento de ventas ofreciendo mejores precios. | EXTERNO: Los costos por parte de los proveedores no permitan que los precios sean mejor que la competencia. | 80 | 20% | 16 | BAJO | Realizar negociaciones permanentes con los proveedores con la finalidad de mantener los mejores costos. |
| | INTERNO: Los productos no tienen una gran demanda y el precio se tiene que mantener alto. | 60 | 20% | 12 | BAJO | Realizar un plan de promociones centrandose en los productos con mejor demanda. |
| 2. Incrementar la rentabilidad mediante la reducción de costos y gastos operativos. | EXTERNO: Mayor inflación dentro del país que provoque que los precios incrementen costos y gastos. | 60 | 40% | 24 | MEDIO | Mantener un continuo monitoreo de los gastos incurridos anualmente y realizar una planificación de los mismos. |
| | INTERNO: Daños o fallas no previstas dentro de la infraestructura de la empresa o en su maquinaria que provoquen mayores gastos en mantenimiento. | 60 | 40% | 24 | MEDIO | Mantener un presupuesto reservado para gastos fortuitos. |
| 3. Mantener los clientes actuales mediante promociones y sorteos. | EXTERNO: Competidores con mejores promociones que las ofrecidas dentro del comercial. | 60 | 60% | 36 | ALTO | Realizar un estudio de los competidores locales periódicamente con la finalidad de brindar mejores promociones. |
| | INTERNO: Las promociones mal guiadas e ineficaces que no surtan el efecto deseado. | 80 | 20% | 16 | MEDIO | Realizar un plan de promociones en los que se establezca los productos más adecuados. |
| 4. Reducir la centralización de las decisiones mediante la delegación y evaluación de resultados. | EXTERNO: Renuncias del personal por mejores ofertas laborales. | 60 | 40% | 24 | MEDIO | Brindar mejores oportunidades personales y profesionales al personal, logrando una mayor motivación y fidelidad. |
| | INTERNO: Falta de motivación y fidelidad del personal. | 40 | 80% | 32 | ALTO | Dar charlas periódicas de motivación al personal, dándoles a conocer lo importante que son sus acciones dentro de la empresa. |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
MATRIZ DE RIESGOS PRELIMINAR

| | | | | | | |
|--|---|----|-----|----|-------|---|
| 5. Mantener el control de inventario mediante el seguimiento de la rotación de productos. | EXTERNO: Robo de los productos por parte de clientes. | 60 | 40% | 24 | MEDIO | Mantener un sistema de seguridad adecuado y brindar capacitaciones a los guardias para prevenir cualquier situación. |
| | INTERNO: Sistema inadecuado para el control de inventarios. | 80 | 40% | 32 | ALTO | Realizar una revisión de los beneficios y deficiencias del sistema informático actual, realizando mejoras que ayuden a un mayor control. |
| 6. Incrementar la eficiencia de la gestión mediante el diseño, implementación y evaluación de un sistema de gestión. | EXTERNO: El sistema aplicado no va acorde a la realidad de la empresa. | 40 | 20% | 8 | BAJO | Realizar un estudio de los factores relevantes de la empresa y adecuar el sistema de gestión a la misma. |
| | INTERNO: Falta de comunicación de las herramientas de la Gestión relacionadas con la Evaluación de desempeño. | 60 | 60% | 36 | ALTO | Realizar una socialización con todos los empleados, con la finalidad de comunicar las políticas relacionadas al nuevo sistema de gestión, además mantenerlos informados de cada cambio. |
| 7. Incrementar la participación en el mercado de la ciudad de Cuenca mediante el monitoreo continuo del mercado | EXTERNO: Incremento de competencia en el mercado local. | 60 | 40% | 24 | MEDIO | Mantener a los clientes actuales, mediante premios por recomendaciones, y además incursionar en nuevos mercados, ya sea a través de una nueva línea de productos o una sucursal. |
| | INTERNO: Mala segmentación dentro de la aplicación del estudio de mercado. | 20 | 20% | 4 | BAJO | Guiar los estudios a un específico segmento del mercado, conociendo que el target actual de la empresa son las familias de ingresos medios. |

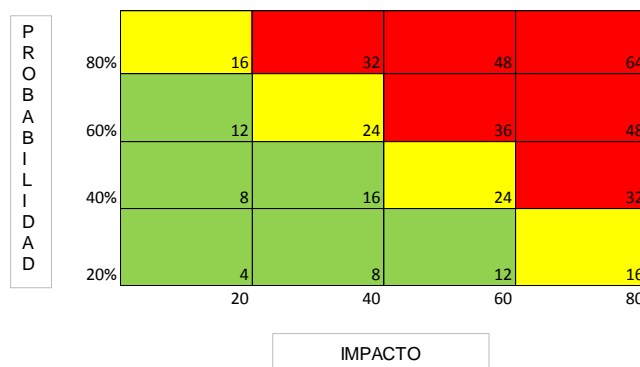


EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
MATRIZ DE RIESGOS PRELIMINAR

| | | | | | | |
|--|--|----|-----|----|------|---|
| 8. Incrementar el conocimiento y existencia de la empresa mediante la implementación de un plan de publicidad. | EXTERNO: Los medios utilizados no sean los preferidos de la localidad. | 60 | 20% | 12 | BAJO | Tomar en cuenta los medios mas utilizados por los clientes, en cuanto a radios y sobretodo a las redes sociales. |
| | INTERNO: Mala planificación por parte de la administración. | 80 | 60% | 48 | ALTO | Llevar un plan continuo de publicidad y evaluarlo periódicamente con la finalidad de conocer si están brindando los resultados esperados. |
| 9. Incrementar la comunicación con el cliente mediante la implementación de buzón de sugerencias. | EXTERNO: Desconocimiento de la existencia del buzón de sugerencia por parte de los clientes. | 80 | 40% | 32 | ALTO | Que el personal comunique la existencia del buzón y además que este en un lugar visible y accesible. |
| | INTERNO: Que la administración no tome medidas correctivas ante las sugerencias. | 80 | 40% | 32 | ALTO | Realizar una revisión continua de las sugerencias y que estas sean analizadas por una persona fuera del grupo familiar. empresarial. |
| 10. Incrementar la cultura empresarial mediante la implementación de un plan de capacitación | EXTERNO: Falta de un diagnóstico de las necesidades reales de capacitación del personal. | 80 | 40% | 32 | ALTO | Realizar un plan de capacitación, tomando en cuenta las necesidades de los empleados. |
| | INTERNO: Falta de interés en las personas que van a capacitarse. | 80 | 60% | 48 | ALTO | Incluir dentro de las capacitaciones una charla de motivación hacia el personal. |

**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
MATRIZ DE RIESGOS PRELIMINAR**

Forma de calificación del riesgo



CONCLUSIÓN:

Se realizó la matriz de riesgos de acuerdo a las primeras indagaciones dentro de la entidad para lograr el conocimiento de la entidad y su funcionamiento. Además, se vinculó las visitas e indagaciones preliminares a los objetivos establecidos por la entidad. Se puede notar que dentro de esta calificación la mayoría de los riesgos son altos por que distinguen áreas sensibles de la empresa, como los inventarios.

Así mismo, la competencia es relevante ya que en el mercado están surgiendo nuevas empresas que amenazan la estabilidad de la compañía y las decisiones que procedan son las que determinan el éxito de cada una.

Se ha podido observar, según las primeras visitas y conversaciones, que la planificación de la empresa no está muy bien establecida, debido a que la mayoría de empleados no conocen los objetivos a los que tendrían que regirse, más aún la administración de la empresa no lo considera un aspecto relevante. Y como punto final, la motivación y forma de actuar del personal que labora en la empresa, no se percibe positiva, lo que denota falta de interés, tema valioso para la administración, ya que los mismos empleados son los que pueden intervenir en el crecimiento de la empresa.

| | | |
|------------------|------------------------------------|------------|
| Elaborado por: | Andrea Miguitama y Joselyn Morocho | 03/08/2018 |
| Supervisado por: | Ing. Fernando Oyervide | 11/09/2018 |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

OBJETIVOS:

- Obtener un conocimiento integral del control interno que aplica la empresa.
- Establecer los componentes a evaluar.

SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PRELIMINAR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

| Nº | Controles Claves | SI | NO | Ponderación | Calificación | Observaciones |
|----------------------------|--|----|----|-------------|--------------|--|
| AMBIENTE DE CONTROL | | | | | | |
| 1 | ¿La empresa cuenta con un Código de Ética? | | X | 10 | 0 | |
| 2 | ¿El Código de Ética se ha difundido de forma eficaz a todos los empleados de la empresa? | | X | 10 | 0 | No aplica por que no cuentan con un código de ética. |
| 3 | ¿Existe un entorno de integridad y comportamiento ético dentro de la empresa con respecto a cada uno de los departamentos? | X | | 10 | 8 | |
| 4 | ¿La administración transmite en base al ejemplo un correcto cumplimiento del código de ética establecido dentro de la empresa? | | X | 10 | 0 | No aplica por que no cuentan con un código de ética. |
| 5 | ¿Se cumplen las metas y objetivos planteados dentro de la empresa? | X | | 10 | 3 | Por el proyecto Tranvía, no se cumplen objetivos del 2017. |
| 6 | ¿Se maneja con eficiencia y eficacia los planes, proyectos y estrategias para el cumplimiento de objetivos? | X | | 10 | 5 | |
| 7 | ¿Tiene un reglamento interno que defina los conceptos morales e inmorales que se pueden dar dentro de la empresa? | X | | 10 | 8 | |
| 8 | ¿La administración realiza procedimientos para evaluar el desempeño del personal a cargo? | X | | 10 | 7 | Se empleaba la evaluación 360, actualmente no se aplica. |
| 9 | ¿Existe un manual de funciones y responsabilidades para el personal de la empresa? | X | | 10 | 7 | Solo para el personal de oficina |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

| | | | | | | |
|------------------------------|---|---|---|------------|-----------|--|
| 10 | ¿Existe algún tipo de supervisión para el personal a fin de conocer si se cumple con el manual de funciones? | X | | 10 | 5 | |
| 11 | ¿La empresa consta con una estructura organizativa bien definida y esta consta por escrito? | X | | 10 | 5 | Solo para el personal de oficina. |
| 12 | ¿Se encuentran bien establecidos o definidas las políticas para el manejo de cada uno de los recursos dentro de la empresa? | X | | 10 | 2 | |
| 13 | ¿Las políticas de contratación del personal están definidas según las necesidades de la empresa? | X | | 10 | 2 | |
| 14 | ¿El departamento de Recursos Humanos realiza la respectiva evaluación, capacitación del personal de la empresa? | X | | 10 | 9 | |
| 15 | ¿La empresa proporciona de manera adecuada y oportuna la ropa de trabajo necesaria? | | X | 10 | 0 | No se entrega uniformes por más de 2 años. |
| 16 | ¿La seguridad que existe dentro de la empresa contribuye al bienestar de los empleados? | X | | 10 | 8 | |
| | TOTAL | | | 160 | 69 | |
| VALORACION DE RIESGOS | | | | | | |
| 17 | ¿La empresa tiene valorados sus riesgos internos? | X | | 10 | 10 | |
| 18 | ¿La gestión de riesgos internos valorados es eficiente? | X | | 10 | 10 | |
| 19 | ¿Cuándo los riesgos internos son identificados, los efectos son significativos? | X | | 10 | 5 | |
| 20 | ¿En base al FODA como maneja la empresa las Debilidades y Amenazas? | X | | 10 | 4 | |
| 21 | ¿Se toman medidas inmediatas para disminuir los riesgos encontrados? | X | | 10 | 8 | |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

| | | | | | | |
|-------------------------------|---|---|--|----|----|--|
| 22 | ¿La empresa acepta los riesgos identificados? | X | | 10 | 8 | |
| 23 | ¿La empresa ha identificado sus riesgos externos? | X | | 10 | 5 | |
| 24 | ¿La empresa cuenta con un Proyecto Operacional Anual POA? | X | | 10 | 6 | |
| 25 | ¿La gestión del POA dentro de la empresa es adecuada? | X | | 10 | 6 | |
| | TOTAL | | | 90 | 62 | |
| ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | | | |
| 26 | ¿Cómo administra la empresa sus controles internos implementados? | X | | 10 | 4 | |
| 27 | ¿La empresa cuenta con políticas para el manejo de sus diferentes actividades? | X | | 10 | 9 | |
| 28 | ¿Las políticas fueron aprobadas por la alta dirección de la empresa? | X | | 10 | 10 | |
| 29 | ¿Se realizó una socialización para el conocimiento de estas normas? | X | | 10 | 5 | |
| 30 | ¿El personal tiene el conocimiento necesario para el manejo de sus funciones dentro de cada departamento? | X | | 10 | 6 | |
| 31 | ¿Se verifica que existan las respectivas firmas de responsabilidad para cada actividad realizada? | X | | 10 | 8 | |
| 32 | ¿Existe la documentación respectiva de todas las operaciones realizadas dentro de la empresa? | X | | 10 | 9 | |
| 33 | ¿Se verifica el cumplimiento de las operaciones y actividades del personal? | X | | 10 | 7 | |
| 34 | ¿Se realiza la supervisión del trabajo realizado por el personal? | X | | 10 | 8 | |
| | TOTAL | | | 90 | 66 | |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

| INFORMACION Y COMUNICACION | | | | | | |
|----------------------------|--|---|---|------------|-----------|---------------------------------|
| 35 | ¿Tiene los respectivos informes con respecto a las operaciones realizadas dentro de cada departamento? | X | | 10 | 5 | En ocasiones informes verbales. |
| 36 | ¿Existen los respectivos informes con respecto a la asistencia del personal? | X | | 10 | 10 | |
| 37 | ¿Existen los respectivos informes acerca del cumplimiento de las metas de la Empresa? | X | | 10 | 9 | |
| 38 | ¿Cuenta con manuales para las actividades que realiza cada departamento? | X | | 10 | 6 | |
| 39 | ¿Se entrega los informes realizados al Gerente de la empresa? | X | | 10 | 7 | |
| 40 | ¿Se entrega la información necesaria a los organismos de control? | X | | 10 | 10 | |
| 41 | ¿Existen políticas de comunicación? | X | | 10 | 3 | |
| 42 | ¿La empresa cuenta con locales adecuados para salvaguardar sus archivos? | X | | 10 | 10 | |
| 43 | ¿Los archivos se encuentran correctamente organizados? | X | | 10 | 8 | |
| 44 | ¿Existe una persona responsable de la custodia de los archivos? | | X | 10 | 0 | |
| 45 | ¿Ha tenido Auditorias de Gestión y cuenta con los informes respectivos? | X | | 10 | 5 | Auditorías Externas. |
| | TOTAL | | | 110 | 73 | |
| SUPERVISIÓN Y MONITOREO | | | | | | |
| 46 | ¿La empresa cuenta con políticas internas de supervisión? | X | | 10 | 6 | |
| 47 | ¿Cuenta con los reportes de supervisión realizada a la misma? | | X | 10 | 0 | |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

| | | | | | | |
|----|--|---|---|-----------|-----------|--|
| 48 | ¿Al momento de realizar la respectiva supervisión se encuentra regularmente errores? | X | | 10 | 8 | |
| 49 | ¿Se toman acciones inmediatas para corregir los errores encontrados? | X | | 10 | 8 | |
| 50 | ¿Existen informes de las diferentes actividades de control realizadas a cada departamento? | | X | 10 | 0 | |
| 51 | ¿Se controlan los archivos que opera cada departamento? | X | | 10 | 8 | |
| 52 | ¿Se están cumpliendo a cabalidad las funciones de cada departamento? | | X | 10 | 0 | |
| 53 | ¿Se realizan periódicamente evaluaciones a los departamentos de la empresa? | X | | 10 | 8 | |
| | TOTAL | | | 80 | 38 | |

| | | |
|------------------|------------------------------------|------------|
| Elaborado por: | Andrea Miguitama y Joselyn Morocho | 24/07/2018 |
| Supervisado por: | Ing. Fernando Oyervide | 11/09/2018 |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO CONTABILIDAD

OBJETIVOS:

- Obtener un conocimiento integral del control interno que aplica la empresa.
- Establecer los componentes a evaluar.

| CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO SANCECI CÍA. LTDA. PERÍODO 2017 ÁREA DE CONTABILIDAD ENTREVISTADO: Ing. Viviana Zavala CARGO: Contador ENTREVISTADOR: Andrea Miguitama y Joselyn Morocho FECHA: 17 de agosto de 2018 | | | | | | | |
|---|--|----|----|-----|-------------|--------------|--|
| N° | PREGUNTAS | SI | NO | N/A | PONDERACIÓN | CALIFICACIÓN | OBSERVACIONES |
| 1 | ¿Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en el área contable? | X | | | 10 | 10 | |
| 2 | ¿El personal del área de Contabilidad posee estudios superiores? | | X | | 10 | 5 | El 50% del personal del área contable, es bachiller, el resto profesionales de tercer nivel. |
| 3 | ¿El registro contable de las transacciones de la empresa es oportuno? | X | | | 10 | 10 | |
| 4 | ¿Existe la documentación que respalde todos los estados, informes y reportes contables? | X | | | 10 | 10 | |
| 5 | ¿Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos contables? | X | | | 10 | 5 | Auditor Externo. |
| 6 | ¿Se presenta la información clara y oportuna a los organismos de control según sea el caso? | X | | | 10 | 10 | |
| 7 | ¿El sistema contable que se aplica es suficiente y satisface todas las exigencias del área? | X | | | 10 | 8 | El gerente indicaba que el sistema que tiene le hace falta innovación para que ayude de mejor forma a la empresa |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

| | | | | | | | |
|-------|--|---|---|--|-----|-----|--|
| 8 | ¿Se conocen vulneraciones a la ética funcionaria por parte de los ejecutivos de la empresa? | | X | | 10 | 10 | |
| 9 | ¿Las personas responsables de la contabilidad de la empresa conocen y aplican la normativa vigente? | X | | | 10 | 9 | |
| 10 | ¿Se realizan y revisan conciliaciones bancarias periódicamente? | X | | | 10 | 9 | Se elaboran conciliaciones mensuales. |
| 11 | ¿Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, etc? | X | | | 10 | 10 | |
| 12 | ¿Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas? | X | | | 10 | 9 | |
| 13 | ¿Se realizan evaluaciones periódicas para determinar que los registros contables se ejecutaron correctamente? | X | | | 10 | 10 | El quinto día de cada mes se pide a los auxiliares contables un reporte por correo electrónico, y se presenta un resultado global al Gerente Administrativo. |
| TOTAL | | | | | 130 | 115 | S |

| | | |
|------------------|------------------------------------|------------|
| Elaborado por: | Andrea Miguitama y Joselyn Morocho | 24/08/2018 |
| Supervisado por: | Ing. Fernando Oyervide | 11/09/2018 |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO RRHH**

OBJETIVOS:

- Obtener un conocimiento integral del control interno que aplica la empresa.
- Establecer los componentes a evaluar.

| CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO SANCECI CÍA. LTDA. ÁREA RECURSOS HUMANOS PERÍODO 2017 | | | | | | | |
|--|--|---------------------------------------|-----|-----|--------------|---------------|--|
| ENTREVISTADO: | | Cristina Barahona | | | | | |
| CARGO: | | Jefe de Recursos Humanos | | | | | |
| ENTREVISTADOR: | | Andrea Miguitama y Joselyn Morocho | | | | | |
| FECHA: | | 24 de agosto de 2018 | | | | | |
| N° | PREGUNTAS | SI | N O | N/A | PONDE RACIÓN | CALIFIC ACIÓN | OBSERVACIONES |
| 1 | ¿La estructura organizacional es conocida por todos los empleados? | X | | | 10 | 5 | La encargada de recursos humanos expresa que la estructura se ha hecho conocer más al personal de nuevo ingreso |
| 2 | ¿Existen políticas de administración del talento humano? | X | | | 10 | 3 | Existen en el reglamento interno pero no hay específicas por escrito. |
| 3 | ¿Se tiene estructurado un sistema o proceso de capacitación al personal? | X | | | 10 | 5 | Se brinda capacitaciones, pero no existe una planificación adecuada de las mismas. |
| 4 | ¿Existe un programa de incentivos dentro de la empresa? | X | | | 10 | 7 | Existen bonos por desempeño en las fechas de navidad, e incentivos para los cajeros en cuanto a venta de productos en específico |
| 5 | ¿En el reglamento interno constan sanciones dirigidas a los empleados? | X | | | 10 | 8 | Existen dentro del reglamento interno de la empresa |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

| | | | | | | | |
|----|--|---|---|--|----|---|--|
| 6 | ¿El diseño de los perfiles corresponde a la razón de ser de los cargos o empleos? | | X | | 10 | 0 | De acuerdo con la Srta. Barahona los puestos son sencillos así que no se necesita un diseño, y se toma en cuenta la experiencia. |
| 7 | ¿Se realizan pruebas de aptitud antes de contratar el personal requerido? | | X | | 10 | 0 | La Sra. Solano quien era antes encargada del departamento, mencionaba que si realizaba, pero esta práctica no ha continuado. |
| 8 | ¿Existe personal especializado para realizar las entrevistas a los aspirantes de un puesto de trabajo? | | X | | 10 | 0 | Únicamente la Srta. Barahona es quien realiza las entrevistas. |
| 9 | ¿Existe un programa de inducción para los nuevos empleados? | X | | | 10 | 5 | Se realiza una inducción entre los mismos compañeros de trabajo, y se toma más detalle con el personal administrativo. |
| 10 | ¿Se sigue un proceso específico para el reclutamiento del personal? | | X | | 10 | 0 | No existen políticas de reclutamiento formalizadas |
| 11 | ¿Son consultados los servidores sobre sus necesidades de capacitación? | X | | | 10 | 7 | Se realizan reuniones con el personal pero de manera esporádica |
| 12 | ¿Se realiza evaluaciones sobre desempeño? | | X | | 10 | 2 | Se realizaba evaluación 360, pero ya no se ha seguido con la practica |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

| | | | | | | | |
|--------------|--|---|--|--|-----|----|--|
| 13 | ¿Existe mecanismos de difusión de las prácticas de gestión del talento humano? | X | | | 10 | 10 | Todo se comunica por mail, o a través de anuncios en el tablero cerca de donde se marcas la entrada y salida del trabajo |
| 14 | ¿Existe control en el horario de trabajo? | X | | | 10 | 10 | |
| 15 | ¿Se toman acciones para corregir las deficiencias encontradas? | X | | | 10 | 10 | |
| TOTAL | | | | | 150 | 72 | S |

| | | |
|------------------|------------------------------------|------------|
| Elaborado por: | Andrea Miguitama y Joselyn Morocho | 24/08/2018 |
| Supervisado por: | Ing. Fernando Oyervide | 11/09/2018 |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMPRAS

OBJETIVOS:

- Obtener un conocimiento integral del control interno que aplica la empresa.
- Establecer los componentes a evaluar.

| CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO SANCECI CÍA. LTDA. AREA DE COMPRAS PERIODO 2017 | | | | | | | |
|--|--|------------------------------------|----|-----|-------------|--------------|--|
| ENTREVISTADO: | | Tamara Solano | | | | | |
| CARGO: | | Jefe de Compras | | | | | |
| ENTREVISTADOR: | | Andrea Miguitama y Joselyn Morocho | | | | | |
| FECHA: | | 17 de agosto de 2018 | | | | | |
| Nº | PREGUNTAS | SI | NO | N/A | PONDERACIÓN | CALIFICACIÓN | OBSERVACIONES |
| 1 | ¿Las compras están debidamente autorizadas? | X | | | 10 | 7 | Solamente por el jefe de compras. |
| 2 | ¿Existe un banco de proveedores y es actualizado periódicamente? | X | | | 10 | 7 | Anualmente. |
| 3 | ¿Las adquisiciones que se realizan toman en cuenta la disponibilidad de fondos? | X | | | 10 | 9 | Se toma en cuenta el presupuesto. |
| 4 | ¿Las compras superiores a \$1000 cuentan con el contrato respectivo? | | X | | 10 | 0 | No hay contrato con ningún proveedor. |
| 5 | ¿El diseño de los perfiles corresponde a la razón de ser de los cargos o empleos? | X | | | 10 | 7 | |
| 6 | ¿Luego de la compra, se registra en el sistema el inventario adquirido? | X | | | 10 | 8 | El registro se realiza después de ingresar la mercadería a bodega. |
| 7 | ¿Se entrega al almacén los bienes solicitados mediante la firma de órdenes de requisición? | X | | | 10 | 10 | Se revisa en el momento de entrega al almacén. |
| 8 | ¿Se controla la validez de los documentos recibidos como respaldo de la compra? | X | | | 10 | 10 | |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

| | | | | | | | |
|-------|---|---|--|--|-----|-----|--|
| 9 | ¿Se verifica que los valores a pagar sean los acordados en las condiciones de compra? | X | | | 10 | 10 | Si existe inconveniente se soluciona inmediatamente. |
| 10 | ¿Se realiza un plan de adquisiciones anual como base para los presupuestos? | X | | | 10 | 8 | Presupuesto mensual entre \$200.000 y \$300.000. |
| 11 | ¿Se solicita por escrito la recepción de bienes al respectivo personal a cargo? | X | | | 10 | 10 | Al bodeguero se pide un registro de diario de la mercadería que ingresa. |
| 12 | ¿Se proporciona la información y apoyo necesario al administrador de pagos para las respectivas acciones? | X | | | 10 | 10 | |
| 13 | ¿El jefe del área realiza un reporte periódico sobre las compras, devoluciones de mercadería? | X | | | 10 | 7 | Cada mes, no presenta a nadie, solamente para su registro personal. |
| TOTAL | | | | | 130 | 103 | |

| | | |
|------------------|------------------------------------|------------|
| Elaborado por: | Andrea Miguitama y Joselyn Morocho | 24/08/2018 |
| Supervisado por: | Ing. Fernando Oyervide | 11/09/2018 |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO VENTAS**

OBJETIVOS:

- Obtener un conocimiento integral del control interno que aplica la empresa.
- Establecer los componentes a evaluar.

| CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO SANCECI CÍA. LTDA. PERIODO 2017 AREA DE VENTAS | | | | | | | |
|---|--|------------------------------------|----|-----|-------------|--------------|---|
| ENTREVISTADO: | | Eco. Ivan Usca | | | | | |
| CARGO: | | Jefe de Ventas | | | | | |
| ENTREVISTADOR: | | Andrea Miguitama y Joselyn Morocho | | | | | |
| FECHA: | | 17 de agosto de 2018 | | | | | |
| N° | PREGUNTAS | SI | NO | N/A | PONDERACIÓN | CALIFICACIÓN | OBSERVACIONES |
| 1 | ¿En el área de ventas se están cumpliendo con los objetivos planteados? | | X | | 10 | 0 | |
| 2 | ¿El área de ventas realiza un reconocimiento del mercado y la adaptabilidad de la venta de sus productos? | | X | | 10 | 0 | |
| 3 | ¿El área de ventas tiene una estrategia establecida? | | X | | 10 | 0 | |
| 4 | ¿El departamento cuenta con indicadores que permitan medir el desempeño del departamento? | | X | | 10 | 0 | |
| 5 | ¿Se realiza una evaluación de los indicadores de competitividad en el área de ventas? | | X | | 10 | 0 | |
| 6 | ¿El área de ventas cuenta con el personal especializado que le permita ser competitivo respecto de la competencia? | | X | | 10 | 5 | Solamente se toma en cuenta la experiencia. |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

| | | | | | | | |
|-------|--|---|---|--|-----|----|--|
| 7 | ¿Existe personal con instrucción superior en el área de ventas? | X | | | 10 | 0 | |
| 8 | ¿Los procesos en el área de ventas son adecuados o necesitan redefinirse? | | X | | 10 | 0 | No son adecuados, necesitan planificación, retroalimentación, estudios, etc. |
| 9 | ¿El área de ventas emite reportes para que estos sean controlados y revisados? | X | | | 10 | 7 | Reporte de ventas, cartera, descuentos, caja chica. |
| 10 | ¿El sistema informático de ventas reporta información confiable? | X | | | 10 | 8 | |
| 11 | ¿Las funciones en el área de ventas están debidamente segregadas? | | X | | 10 | 0 | No existe una persona específica en el cargo, solamente el asistente contable es encargado de los movimientos de las ventas. |
| 12 | ¿Se da seguimiento a la mejora de los procesos de ventas? | | X | | 10 | 0 | |
| 13 | ¿Se efectúan comparaciones mensuales de las ventas con las históricas? | | X | | 10 | 0 | |
| TOTAL | | | | | 130 | 20 | |
| | | | | | | | |

| | | |
|------------------|------------------------------------|------------|
| Elaborado por: | Andrea Miguitama y Joselyn Morocho | 24/08/2018 |
| Supervisado por: | Ing. Fernando Oyervide | 11/09/2018 |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PAGOS

OBJETIVOS:

- Obtener un conocimiento integral del control interno que aplica la empresa.
- Establecer los componentes a evaluar.

| CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO SANCECI CÍA. LTDA. PERIODO 2017 AREA DE PAGOS | | | | | | | |
|--|--|------------------------------------|----|-----|-------------|--------------|--|
| ENTREVISTADO: | | María José Parapi | | | | | |
| CARGO: | | Administrador de pagos | | | | | |
| ENTREVISTADOR: | | Andrea Miguitama y Joselyn Morocho | | | | | |
| FECHA: | | 17 de agosto de 2018 | | | | | |
| N° | PREGUNTAS | SI | NO | N/A | PONDERACIÓN | CALIFICACIÓN | OBSERVACIONES |
| 1 | ¿La gestión de pagos es asignada a un responsable y está debidamente controlado? | X | | | 10 | 7 | No se elabora reportes, pero los pagos siguen un procedimiento. |
| 2 | ¿Existe algún tipo de autorización de pagos por las compras realizadas? | X | | | 10 | 10 | A partir de \$20.000 en compras, autoriza el Gerente Administrativo. |
| 3 | ¿Están establecidos los criterios para el pago a los proveedores? | X | | | 10 | 6 | En general los pagos tienen un límite diario, máximo \$15.000 y mínimo \$10.000. |
| 4 | ¿El documento que garantiza los pagos, está debidamente amparado por las leyes vigentes? | X | | | 10 | 10 | |
| 5 | ¿Hay un control adecuado y de forma consecutiva para la emisión de cheques? | X | | | 10 | 10 | |
| 6 | ¿Cuántas firmas van en un cheque? | X | | | 10 | 10 | Van 2 firmas, Sra. María Barahona, encargada de cobros e Ing. Ismael Barahona, Gerente Administrativo. |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

| | | | | | | | |
|-------|--|---|---|--|-----|-----|---|
| 7 | ¿Existe controles rigurosos para los pagos por transferencia? | | X | | 10 | 2 | Solo cuando los valores son altos se hace con aprobación del gerente administrativo |
| 8 | ¿La empresa se ha ido a la Central de Riesgos? | | X | | 10 | 10 | |
| 9 | ¿Los abonos o pagos parciales diferentes a los pactados son autorizados y controlados? | X | | | 10 | 10 | Gerente Administrativo. |
| 10 | ¿El número de personas encargadas de los pagos es el adecuado? | X | | | 10 | 9 | |
| 11 | ¿Los comprobantes o documentos de respaldo están debidamente organizados? | X | | | 10 | 9 | |
| 12 | ¿Existe un nivel de seguridad alto para los documentos y contraseñas bancarias? | X | | | 10 | 7 | Tiene acceso solamente el Gerente, encargada de pagos. |
| 13 | ¿Las facturas aprobadas para los pagos son controladas frecuentemente? | | X | | 10 | 0 | Nadie controla, solamente llegan las facturas y se realizan los pagos. |
| 14 | ¿Se prepara un reporte periódico por los pagos que se han realizado? | | X | | 10 | 0 | |
| TOTAL | | | | | 140 | 100 | |

| | | |
|------------------|------------------------------------|------------|
| Elaborado por: | Andrea Miguitama y Joselyn Morocho | 24/08/2018 |
| Supervisado por: | Ing. Fernando Oyervide | 11/09/2018 |

EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CALIFICACIÓN DE NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

OBJETIVOS:

- Obtener un conocimiento integral del control interno que aplica la empresa.
- Establecer los componentes a evaluar.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO GLOBAL

Calificación de Nivel de riesgo y confianza

Se ha tomado los siguientes porcentajes para determinar el nivel de confianza y riesgo de cada sub-componente:

| INTERVALO | RIESGO | CONFIANZA |
|-----------|----------|-----------|
| 15% - 50% | ALTO | BAJA |
| 51% - 75% | MODERADA | MODERADA |
| 76% - 95% | BAJO | ALTA |

| COMPONENTE | PONDERACIÓN TOTAL | CALIFICACIÓN TOTAL | NIVEL DE CONFIANZA | | NIVEL DE RIESGO | |
|--|-------------------|--------------------|--------------------|----------|-----------------|----------|
| AMBIENTE DE CONTROL | 160 | 69 | 43.1% | BAJO | 56.9% | ALTO |
| EVALUACIÓN E IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS | 90 | 62 | 68.9% | MODERADA | 31.1% | MODERADA |
| ACTIVIDADES DE CONTROL | 90 | 66 | 73.3% | MODERADA | 26.7% | MODERADA |
| INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | 110 | 73 | 66.4% | MODERADA | 33.6% | MODERADA |
| SUPERVISIÓN Y MONITOREO | 80 | 38 | 47.5% | BAJO | 52.5% | ALTO |
| TOTAL | 530 | 308 | 58.1% | MODERADA | 41.9% | MODERADA |

CONCLUSIÓN:

El nivel de riesgo en el que trabaja la empresa consta entre alto y moderado, debido a que se han hallado falencias importantes dentro del control interno, por consiguiente el nivel de confianza es bajo y moderado, la mayoría de casos es por no establecer políticas que rijan a la empresa.



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CALIFICACIÓN DE NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

ÁREA DE CONTABILIDAD

| COMPONENTE | CALIFICACIÓN TOTAL | PONDERACIÓN TOTAL | % CALIFICACIÓN | NIVEL DE CONFIANZA | NIVEL DE RIESGO |
|--------------|--------------------|-------------------|----------------|--------------------|-----------------|
| Contabilidad | S 115 | 130 | 88.46% | ALTA | BAJO |

Al aplicar el cuestionario de control interno al Área de Contabilidad se ha encontrado que existe un nivel de confianza del 88.46 % que refleja un grado de confianza alto y un nivel de riesgo bajo por lo que se debe tomar acciones correctivas en aquellos parámetros que se encuentran bajos para así mejorar su nivel de confianza.

ÁREA DE RECURSOS HUMANOS

| COMPONENTE | CALIFICACIÓN TOTAL | PONDERACIÓN TOTAL | % CALIFICACIÓN | NIVEL DE CONFIANZA | NIVEL DE RIESGO |
|------------------|--------------------|-------------------|----------------|--------------------|-----------------|
| Recursos Humanos | S 72 | 150 | 48.00% | BAJA | ALTO |

Al aplicar el cuestionario de control interno al Área de Recursos Humanos se ha encontrado que existe un nivel de confianza del 48% que refleja un grado de confianza bajo y un nivel de riesgo alto por lo que se debe tomar acciones correctivas en aquellos parámetros que se encuentran bajos para así mejorar su nivel de confianza.

ÁREA DE COMPRAS

| COMPONENTE | CALIFICACIÓN TOTAL | PONDERACIÓN TOTAL | % CALIFICACIÓN | NIVEL DE CONFIANZA | NIVEL DE RIESGO |
|------------|--------------------|-------------------|----------------|--------------------|-----------------|
| Compras | S 103 | 130 | 79.23% | ALTA | BAJO |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CALIFICACIÓN DE NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

Al aplicar el cuestionario de control interno al Área de Compras se ha encontrado que existe un nivel de confianza del 79,23% que refleja un grado de confianza alto y un nivel de riesgo bajo por lo que se debe tomar acciones correctivas en aquellos parámetros que se encuentran bajos para así mejorar su nivel de confianza.

ÁREA DE VENTAS

| COMPONENTE | CALIFICACIÓN TOTAL | PONDERACIÓN TOTAL | % CALIFICACIÓN | NIVEL DE CONFIANZA | NIVEL DE RIESGO |
|------------|--------------------|-------------------|----------------|--------------------|-----------------|
| Ventas | S 20 | 130 | 15.38% | BAJA | ALTO |

Al aplicar el cuestionario de control interno al Área de Ventas se ha encontrado que existe un nivel de confianza del 15,38% que refleja un grado de confianza bajo y un nivel de riesgo alto por lo que se debe tomar acciones correctivas en aquellos parámetros que se encuentran bajos para así mejorar su nivel de confianza.

ÁREA DE PAGOS

| COMPONENTE | CALIFICACIÓN TOTAL | PONDERACIÓN TOTAL | % CALIFICACIÓN | NIVEL DE CONFIANZA | NIVEL DE RIESGO |
|------------|--------------------|-------------------|----------------|--------------------|-----------------|
| Pagos | S 100 | 140 | 71.43% | MODERADA | MODERADA |

Al aplicar el cuestionario de control interno al Área de Pagos se ha encontrado que existe un nivel de confianza del 71.43% que refleja un grado de confianza moderado y un nivel de riesgo moderado por lo que se debe tomar acciones correctivas en aquellos parámetros que se encuentran bajos para así mejorar su nivel de confianza.

| | | |
|------------------|------------------------------------|------------|
| Elaborado por: | Andrea Miguitama y Joselyn Morocho | 03/09/2018 |
| Supervisado por: | Ing. Fernando Oyervide | 11/09/2018 |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA CONTABILIDAD

SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA- ÁREA CONTABILIDAD
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

| N° | PROCEDIMIENTO /OBJETIVOS | REF | REALIZADO | | SUPERVISADO | |
|----|--|-----|-----------|-------|-------------|-------|
| | | | NOMBRE | FECHA | NOMBRE | FECHA |
| | OBJETIVOS: | | | | | |
| 1 | Evaluar la eficiencia, eficacia y economía. | | | | | |
| 2 | Aplicar técnicas y procedimientos de auditoría propuestos. | | | | | |
| 3 | Identificar y desarrollar los hallazgos. | | | | | |
| | PROCEDIMIENTOS: | | | | | |
| | PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO | | | | | |
| 4 | Determinar las políticas aplicables al departamento de contabilidad | | | | | |
| 5 | Verificar el cumplimiento de la normativa aplicable según el SRI y Superintendencia de compañías | | | | | |
| | PRUEBAS SUSTANTIVAS | | | | | |
| 6 | Realizar una entrevista y determinar cuáles son los documentos que se ingresan manualmente en la contabilidad. | | | | | |
| 7 | Calcular una muestra de los documentos más relevantes. | | | | | |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

| | | | | | | |
|--|--|-----------------|--|--|--|--|
| 8 | Realice una comparación entre la fecha de emisión de los documentos y la fecha ingreso en la contabilidad. | | | | | |
| 9 | Verificar si los documentos cuentan los requisitos de ley. | | | | | |
| 10 | Realizar una revisión de los informes de auditorías anteriores y verificar si se han cumplido las recomendaciones | | | | | |
| 11 | Solicitar el detalle de las declaraciones de IVA, e indagar si estas se han efectuado a tiempo, y si han existido substitutivas o multas en dichas declaraciones | | | | | |
| 12 | Solicitar una copia de las actas de recepción de los estados financieros de control, al gerente administrativo y evaluar las fechas de entrega y aprobación de los mismos. | | | | | |
| Realizado por: Andrea Miguitama. | | Fecha: 07/09/18 | | | | |
| Supervisado por: Ing. Fernando Oyervide. | | Fecha: 11/09/18 | | | | |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA RRHH**

**SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA- ÁREA RECURSOS HUMANOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

| N° | PROCEDIMIENTO /OBJETIVOS | REF | REALIZADO | | SUPERVISADO | |
|----|---|-----|-----------|-------|-------------|-------|
| | | | NOMBRE | FECHA | NOMBRE | FECHA |
| | OBJETIVOS: | | | | | |
| 1 | Determinar el control existente en el desarrollo de los procesos del área a estudiar. | | | | | |
| 2 | Establecer el enfoque de la auditoria de gestión al área de recursos humanos. | | | | | |
| 3 | Verificar si se cumplen los lineamientos establecidos en el área de recursos humanos. | | | | | |
| | PROCEDIMIENTOS: | | | | | |
| | PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO | | | | | |
| 1 | Contrastar los procedimientos efectuados por el área con la normativa vigente en el año 2017. | | | | | |
| 2 | Investigar si existe centralización de las decisiones y si ha disminuido en cumplimiento de sus objetivos. | | | | | |
| 3 | Solicitar la planificación del departamento y verificar su cumplimiento. | | | | | |
| 4 | Verificar si se cuenta con un archivo de cada empleado de la compañía. | | | | | |
| | PRUEBAS SUSTANTIVAS | | | | | |
| 5 | Cálculo de la muestra para aplicación de pruebas de auditoria. | | | | | |
| 6 | Verificar el cumplimiento de las capacitaciones realizadas y evaluar el conocimiento obtenido por los empleados | | | | | |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

| | | | | | | |
|---|--|-----------------|--|--|--|--|
| 7 | Solicitar el cronograma para el proceso de contratación de personal con las fechas de realización. | | | | | |
| 8 | Verificar el cumplimiento del calendario de vacaciones del periodo 2017 | | | | | |
| 9 | Aplicar cuestionarios al personal para conocer su bienestar dentro de la empresa para evaluar los procedimientos del departamento de talento humano. | | | | | |
| 10 | Verificar si al personal se le entrega información como: manuales, políticas, procedimientos, que posee SANCECI. | | | | | |
| Realizado por: Andrea Miguitama | | Fecha 06/09/18 | | | | |
| Supervisado por: Ing. Fernando Oyervide | | Fecha: 11/09/18 | | | | |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA COMPRAS

SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA- ÁREA COMPRAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

| N o | PROCEDIMIENTO /OBJETIVOS | REF | REALIZADO | | SUPERVISADO | |
|--------|--|-----|------------|-------|-------------|-------|
| | | | NOMBR E | FECHA | NOMBR E | FECHA |
| | OBJETIVOS: | | | | | |
| 1 | Verificar el proceso que se aplica en el área compras. | | | | | |
| 2 | Establecer el grado de eficiencia y eficacia en las operaciones del área compras. | | | | | |
| 3 | Determinar si el importe de las compras es acorde con las necesidades de la empresa. | | | | | |
| | PROCEDIMIENTOS: | | | | | |
| | PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO | | | | | |
| 1 | Determinar la normativa aplicable en el área de compras y verificar su cumplimiento. | | | | | |
| 2 | Realizar una cedula narrativa con el detalle de las actividades que se realiza en el área. | | | | | |
| 3 | Verificar si se han realizado inventarios y cuál es su periodicidad. | | | | | |
| 4 | Verificar el cumplimiento de los objetivos de compras | | | | | |
| | PRUEBAS SUSTANTIVAS | | | | | |
| 5 | Verificar si ha existido una reducción de los costos mediante un cálculo de la variación de los mismos. | | | | | |
| 6 | Seleccionar una muestra de compras y solicitar su respaldo físico tanto en facturas como ordenes de requisición, para demostrar que se cumple con el procedimiento establecido | | | | | |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

| | | | | | | |
|---|---|-------------------|--|--|--|--|
| 7 | Cálculo de la muestra de los documentos de respaldo de compras. | | | | | |
| 8 | Verificar que los documentos de respaldo del ingreso de mercadería del área de compras cumplan los requisitos legales | | | | | |
| 9 | Realizar un detalle de los principales proveedores de mercadería, con el valor mensual de la compra. | | | | | |
| 10 | Con el detalle , escoger el proveedor con mayor monto mensual, y realizar una revisión completa de las facturas señalando si hay algún tipo de observaciones en cuanto a autorizaciones, y cumplimiento del proceso | | | | | |
| 11 | Comparar los saldos registrados y los saldos reales de la toma física. | | | | | |
| Realizado por: Andrea Miguitama | | Fecha: 06/09/2018 | | | | |
| Supervisado por: Ing. Fernando Oyervide | | Fecha: 11/09/2018 | | | | |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA VENTAS

| <p style="text-align: center;">SANCECI CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA- ÁREA VENTAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017</p> | | | | | | |
|---|--|-----|-----------|-------|-------------|-------|
| N° | PROCEDIMIENTO /OBJETIVOS | REF | REALIZADO | | SUPERVISADO | |
| | | | NOMBRE | FECHA | NOMBRE | FECHA |
| | OBJETIVOS: | | | | | |
| 1 | Establecer el grado de eficiencia y eficacia en las operaciones del área ventas. | | | | | |
| 2 | Identificar y desarrollar los hallazgos. | | | | | |
| 3 | Verificar si se cumplen los lineamientos establecidos en el área de ventas. | | | | | |
| | PROCEDIMIENTOS: | | | | | |
| | PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO | | | | | |
| 1 | Elaborar una cédula narrativa sobre las funciones que realiza el encargado del área de ventas. | | | | | |
| 2 | Determina cuales son las políticas aplicables al área de ventas - cobranzas determinar su nivel de cumplimiento. | | | | | |
| 3 | Verificar si se ha implementación un buzón de sugerencias dirigido a los clientes, mediante observación. | | | | | |
| 4 | Verificar si se ha realizado un estudio del mercado con la finalidad de mejorar su participación. | | | | | |
| | PRUEBAS SUSTANTIVAS | | | | | |
| 5 | Determinar la variación entre las ventas del 2016 con las del 2017, para verificar si se ha cumplido el objetivo establecido | | | | | |
| 6 | Analice las ventas realizadas en el 2017 mediante la aplicación de indicadores. | | | | | |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

| | | | | | | |
|---|---|-----------------|--|--|--|--|
| 7 | Compare y analice las ventas realizadas con las ventas presupuestadas en el periodo 2017. | | | | | |
| 8 | Evalúe el talento humano del personal para lo cual establezca los niveles de educación, capacitación, experiencia, rendimiento. | | | | | |
| 9 | Evalúe la utilidad obtenida en ventas del periodo 2017 mediante la aplicación de costo- beneficio. | | | | | |
| 10 | Realizar una encuesta de satisfacción de clientes, a una muestra significativa. | | | | | |
| Realizado por: Andrea Miguitama | | Fecha:5/09/18 | | | | |
| Supervisado por: Ing. Fernando Oyervide | | Fecha: 11/09/18 | | | | |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA PAGOS**

**SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA- ÁREA PAGOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

| N° | PROCEDIMIENTO /OBJETIVOS | REF | REALIZADO | | SUPERVISADO | |
|---|--|-----|-------------------|-------|-------------|-------|
| | | | NOMBRE | FECHA | NOMBRE | FECHA |
| | OBJETIVOS: | | | | | |
| 1 | Determinar la razonabilidad de las cifras presentadas. | | | | | |
| 2 | Verificar si se cumplen los lineamientos establecidos en el área de pagos. | | | | | |
| | PROCEDIMIENTOS: | | | | | |
| | PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO | | | | | |
| 1 | Determinar las políticas relacionadas con los pagos de la empresa. | | | | | |
| 2 | Definir los procedimientos establecidos mediante una cédula narrativa y compruebe que estos sean aplicados. | | | | | |
| | PRUEBAS SUSTANTIVAS | | | | | |
| 3 | Solicitar el detalle de los pagos, tomar una muestra para verificar su exactitud matemática. | | | | | |
| 4 | Revisar los pagos que no fueron cancelados durante el período 2017. | | | | | |
| 5 | Realizar una revisión de las fechas de pago de la muestra antes mencionada y establecer si estas fueron de acorde a los convenios establecidos | | | | | |
| 6 | Verificar de la muestra anterior que los pagos realizados con cheque tengan la autorización de las 2 firmas respectivas | | | | | |
| 7 | Solicitar la aprobación de las transferencias con valores mayores a 20000 dólares. | | | | | |
| Realizado por: Andrea Miguitama | | | Fecha:4/09/2018 | | | |
| Supervisado por: Ing. Fernando Oyervide | | | Fecha: 11/09/2018 | | | |



| EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA. AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 POLITICAS DEL ÁREA DE CONTABILIDAD | |
|---|---|
| OBJETIVOS: | 1. Evaluar la eficiencia, eficacia y economía del área. 2. Comprobar que se cumpla con las leyes aplicables. |
| DESARROLLO: | Las siguientes políticas no están en un documento formalmente redactado, estas simplemente se conocen de acuerdo a lo que la Ing. Viviana Zavala ha manifestado en las entrevistas, las cuales son aplicadas de acuerdo a las necesidades que se presenten. |
| Estados financieros | |
| 1. Los estados financieros se realizarán de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Full y a las Normas Internacionales de Contabilidad, y se considerará la base en costo histórico a excepción de los beneficios a empleados que serán calculados en base a métodos actuariales. ✓ 2. Con la finalidad de precautelar que la información financiera sea veraz y confiable, se realizaran estados financieros cada mes, que serán presentados máximo hasta el 5 de cada mes al gerente administrativo de la entidad, de ayuda para la toma de decisiones. ✓ 3. Todos los errores encontrados en los estados mensuales, se arreglaran de inmediato. ✓ 4. Los primeros meses del año se consolidaran los estados financieros mensuales, con la finalidad de generar los estados financieros anuales y presentarlos a la superintendencia de compañías, de acuerdo con las leyes aplicables. ✓ | |
| Instrumentos financieros | |
| Los activos y pasivos financieros más representativos en la empresa son: el efectivo, depósitos a plazo en bancos, cuentas por cobrar, prestaos a corto y largo plazo, y las cuentas por pagar a excepción del impuesto a la renta. 5. Efectivo: Activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar en efectivo en máximo tres meses. ✓ 6. Cuentas por cobrar: Tienen pagos fijos y no cotizan en ningún mercado activo, es decir los activos corrientes con vencimiento menor a doce meses, el reconocimiento inicial se hará al valor razonable y la medición posteríos a través del costo amortizado con una tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro. ✓ 7. Préstamos y cuentas por pagar: se reconocerán inicialmente al valor razonable y su medición posterior será a costo amortizado de acuerdo al método de tasa de interés efectiva, se debe recalcar que estas cuentas n cotizan en el mercado. ✓ | |
| Inventarios | |
| 8. Se ingresara a valor razonable y su costo se medirá de acuerdo al método promedio ponderado. ✓ | |



| EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA. AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 POLITICAS DEL ÁREA DE CONTABILIDAD | |
|--|--|
| Activos Fijos | |
| <p>9. Se reconocerán inicialmente a costo de adquisición, que incluyen todos los costos relacionados hasta que el bien este en funcionamiento, para la medición posterior se hará de acuerdo al costo de adquisición menos las depreciaciones y perdidas de cada bien, la depreciación se hará según el método de línea recta, respetando los años de vida útil establecidos por SRI. ✓</p> <p>10. Al final de cada periodo se evaluarán los bienes y se determinará si existe una pérdida por deterioro y se afectará a los resultados a menos que sea un activo revaluado que primero afectará al patrimonio. ✓</p> <p>Impuestos</p> <p>11. Para el impuesto a la renta se aplicará la tasa del 22% aplicable según el SRI, sobre la utilidad gravable. ✓</p> <p>Provisiones</p> <p>12. Se aplicará lo establecido por el SRI, esto quiere decir que en cuanto a las cuentas incobrables se aplicará el 1% de las cuentas incobrables como provisión lo cual no debe superar al 10% del total de la cartera del año en que se aplique. ✓</p> | |
| Beneficios a trabajadores | |
| <p>13. En cuanto a jubilaciones y desahucios se aplicarán métodos actuariales, para lo cual se contratará al profesional indicado para la actividad. ✓</p> <p>14. Se pagará el 15% de participación a los trabajadores de acuerdo a lo que dice el código de trabajo. ✓</p> <p>15. Se provisionarán los décimos con la finalidad de pagarlos en las fechas establecidas. ✓</p> | |
| Reserva legal | |
| <p>16. De acuerdo a la Ley de Compañías, se establecerá una reserva legal del 5% sobre la utilidad del ejercicio, la cual llegará como mínimo a un 20% del capital pagado, con la opción de recapitalizarla, debido a que esta no puede incluirse en la repartición de dividendos. ✓</p> | |

CONCLUSIÓN:

Las políticas dentro del departamento no se tienen por escrito, pero las que se describieron fueron tomadas en parte de la entrevista hecha a la Ing. Zavala y además las notas a los estados financieros presentados a la Superintendencia de Compañías.

La mayor recomendación que se le puede dar a la contadora y al Sr gerente es formalizar y socializar las políticas establecidas.

| | | |
|------------------|------------------------------------|------------|
| Elaborado por: | Andrea Miguitama y Joselyn Morocho | 24/09/2018 |
| Supervisado por: | Ing. Fernando Oyervide | 11/10/2018 |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
OBLIGACIONES A CUMPLIR CON LOS ORGANISMOS LEGALES**

OBJETIVOS:

- Evaluar la eficiencia, eficacia y economía del área.
- Comprobar que se cumpla con las leyes aplicables.

OBLIGACIONES A CUMPLIR CON LOS ORGANISMOS LEGALES

| OBLIGACIONES FORMALES SRI | OBSEVACIONES | CUMPLIMIENTO |
|--|---|--------------|
| Obtener el RUC (Registro único de Contribuyentes) y actualizarlo de ser necesario. | <p style="text-align: center;">Consulta de RUC</p> <div> <div>RUC 0190393879001</div> <div>Razón social SANCECI CIA. LTDA.</div> </div> <div> <div>Estado contribuyente en el RUC ACTIVO</div> <div>Nombre comercial MEGA SUPERMERCADO SANTA CECILIA</div> </div> <div> <p style="text-align: center;">Representante legal</p> <div> <div>Nombre: Cédula/Ruc:</div> <div>BARAHONA PINOS RICARDO JAVIER 0102248572</div> </div> </div> <div> <div>Actividad económica principal</div> <div>VENTA AL POR MENOR DE ALIMENTOS, BEBIDAS Y TABACO EN SUPERMERCADOS.</div> </div> | © |
| Impresión y emisión de comprobantes de venta y retención | La empresa al ser contribuyente especial cuenta con la emisión de comprobantes electrónicos. | © |
| En cuanto el IVA se deberá generar una declaración mensual de acuerdo al 9no dígito del RUC. | El 9no dígito del RUC es el número 7 por ende hasta el 22 de cada mes se realiza la declaración de impuestos respectiva. | © |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
OBLIGACIONES A CUMPLIR CON LOS ORGANISMOS LEGALES

| En cuanto al Impuesto a la renta se tendrá que presentar el formulario 101 en el mes de abril | <p style="text-align: center;">CONSULTA DE IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO Y SALIDA DE DIVISAS</p> <p style="text-align: center;">Detalle de valores – 5</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Año fiscal</th><th>Impuesto a la Renta Causado</th><th>Impuesto a la Salida de Divisas</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2017</td><td>27048.24</td><td>\$0</td></tr> <tr> <td>2016</td><td>26599.79</td><td>\$0</td></tr> <tr> <td>2015</td><td>33790.92</td><td>\$0</td></tr> <tr> <td>2014</td><td>66862.76</td><td>\$0</td></tr> <tr> <td>2013</td><td>2721.48</td><td>\$0</td></tr> </tbody> </table> | Año fiscal | Impuesto a la Renta Causado | Impuesto a la Salida de Divisas | 2017 | 27048.24 | \$0 | 2016 | 26599.79 | \$0 | 2015 | 33790.92 | \$0 | 2014 | 66862.76 | \$0 | 2013 | 2721.48 | \$0 | © |
|--|---|---------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|------|----------|-----|------|----------|-----|------|----------|-----|------|----------|-----|------|---------|-----|---|
| Año fiscal | Impuesto a la Renta Causado | Impuesto a la Salida de Divisas | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2017 | 27048.24 | \$0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2016 | 26599.79 | \$0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2015 | 33790.92 | \$0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2014 | 66862.76 | \$0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2013 | 2721.48 | \$0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| El anticipo al impuesto a la renta se declarará en el formulario 115 y se presentara en el mes de septiembre. | La declaración se ha presentado sin contratiempos. | © | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Se presentara una declaración de retenciones en la fuente de forma mensual en el formulario 103, independientemente de si se generó o no una retención | Igual que las declaraciones del IVA estas se presenta el día 22 de cada mes | © | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Se presentará el Anexo Transaccional Simplificado en los plazos establecidos | Esta se pasa conjuntamente con la declaración de IVA mensual. | © | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Anexo de Impuesto a la renta en relación de dependencia. | En octubre se pide una proyección de los gastos con la finalidad de realizar el cálculo del Impuesto y mandar el Anexo GP. Y para el siguiente año se realiza la declaración en relación de dependencia de cada empleado que sea necesario. | © | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ¿La contabilidad es llevada por una persona autorizada e inscrita en el RUC? | Es la Ingeniera Viviana Alexandra Zavala Carchi con RUC 0105601306001. | © | | | | | | | | | | | | | | | | | | |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
OBLIGACIONES A CUMPLIR CON LOS ORGANISMOS LEGALES

| OBLIGACIONES COMPAÑÍAS. | SUPERINTENDENCIA DE | OBSEVACIONES | CUMPLIMIENTO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|--|---|--|--|--|------------|-----------|--------------|-------|--------|--|-------|-----------------------|--------|---|-------|-----------------------|--------|---|-------|-----------------------|--------|---|-------|-----------------------|--------|---|-------|-----------------------|--------|--|-------|-----------------------|--------|--|-------|-----------------------|--------|---|-------|-----------------------|---|
| Tener una actividad real y lícita. | | La actividad principal de la empresa es “la venta al por menor de alimentos, bebidas y tabaco en supermercados” | © | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Contar con un representante legal | | El representante legal según el nombramiento presentado el día 7 de diciembre de 2015 a la superintendencia de compañías es el Sr. Ricardo Javier Barahona Pinos. | © | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Estar constituidos mediante escritura pública, inscrita en el Registro Mercantil. | | La escritura también se ha presentado notariada a la superintendencia, la última actualización es de agosto de 2016, año en que se realizó un aumento de capital. | © | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Su monto de capital suscrito sea de por lo menos 500USD y se haya cancelado en por lo menos un 50% | | El monto de capital suscrito y pagado es de 100.000USD y se encuentra cancelado en su totalidad. | © | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Mínimo de 2 socios hasta 15 | | Los socios de la son 5, los cuales son en su totalidad parte de la familia Barahona. | © | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Enviar anualmente “copias autorizadas del balance general anual, del estado de la cuenta de pérdidas y ganancias, así como de las memorias e informes de los administradores y de los organismos de fiscalización establecidos por la Ley,” (Compañías, 2014) | | <div style="background-color: #005596; color: white; text-align: center; padding: 2px;">SANCECI CIA. LTDA.</div> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="4" style="background-color: #f2f2f2;">Documentos Generales Documentos Jurídicos Documentos Económicos</th> </tr> <tr> <th style="background-color: #f2f2f2;">Expediente</th> <th style="background-color: #f2f2f2;">Documento</th> <th style="background-color: #f2f2f2;">Id Documento</th> <th style="background-color: #f2f2f2;">Fecha</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>172309</td> <td>Auditoria Externa - SCV.NIIF.172309.2017.1</td> <td>3.1.2</td> <td>2017-12-31 00:00:00.0</td> </tr> <tr> <td>172309</td> <td>Balance / Estado de Situación Financiera - SCV.NIIF.172309.2017.1</td> <td>3.1.1</td> <td>2017-12-31 00:00:00.0</td> </tr> <tr> <td>172309</td> <td>Estado de Cambios en el Patrimonio - SCV.NIIF.172309.2017.1</td> <td>3.1.B</td> <td>2017-12-31 00:00:00.0</td> </tr> <tr> <td>172309</td> <td>Estado de Flujos de Efectivo - SCV.NIIF.172309.2017.1</td> <td>3.1.C</td> <td>2017-12-31 00:00:00.0</td> </tr> <tr> <td>172309</td> <td>Informe de Gerente - SCV.NIIF.172309.2017.1</td> <td>3.1.5</td> <td>2017-12-31 00:00:00.0</td> </tr> <tr> <td>172309</td> <td>Notas a los Estados Financieros - SCV.NIIF.172309.2017.1</td> <td>3.1.L</td> <td>2017-12-31 00:00:00.0</td> </tr> <tr> <td>172309</td> <td>Nómina de Administradores - SCV.NIIF.172309.2017.1</td> <td>3.1.8</td> <td>2017-12-31 00:00:00.0</td> </tr> <tr> <td>172309</td> <td>Nómina de Socios / Accionistas - SCV.NIIF.172309.2017.1</td> <td>3.1.3</td> <td>2017-12-31 00:00:00.0</td> </tr> </tbody> </table> | Documentos Generales Documentos Jurídicos Documentos Económicos | | | | Expediente | Documento | Id Documento | Fecha | 172309 | Auditoria Externa - SCV.NIIF.172309.2017.1 | 3.1.2 | 2017-12-31 00:00:00.0 | 172309 | Balance / Estado de Situación Financiera - SCV.NIIF.172309.2017.1 | 3.1.1 | 2017-12-31 00:00:00.0 | 172309 | Estado de Cambios en el Patrimonio - SCV.NIIF.172309.2017.1 | 3.1.B | 2017-12-31 00:00:00.0 | 172309 | Estado de Flujos de Efectivo - SCV.NIIF.172309.2017.1 | 3.1.C | 2017-12-31 00:00:00.0 | 172309 | Informe de Gerente - SCV.NIIF.172309.2017.1 | 3.1.5 | 2017-12-31 00:00:00.0 | 172309 | Notas a los Estados Financieros - SCV.NIIF.172309.2017.1 | 3.1.L | 2017-12-31 00:00:00.0 | 172309 | Nómina de Administradores - SCV.NIIF.172309.2017.1 | 3.1.8 | 2017-12-31 00:00:00.0 | 172309 | Nómina de Socios / Accionistas - SCV.NIIF.172309.2017.1 | 3.1.3 | 2017-12-31 00:00:00.0 | © |
| Documentos Generales Documentos Jurídicos Documentos Económicos | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Expediente | Documento | Id Documento | Fecha | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 172309 | Auditoria Externa - SCV.NIIF.172309.2017.1 | 3.1.2 | 2017-12-31 00:00:00.0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 172309 | Balance / Estado de Situación Financiera - SCV.NIIF.172309.2017.1 | 3.1.1 | 2017-12-31 00:00:00.0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 172309 | Estado de Cambios en el Patrimonio - SCV.NIIF.172309.2017.1 | 3.1.B | 2017-12-31 00:00:00.0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 172309 | Estado de Flujos de Efectivo - SCV.NIIF.172309.2017.1 | 3.1.C | 2017-12-31 00:00:00.0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 172309 | Informe de Gerente - SCV.NIIF.172309.2017.1 | 3.1.5 | 2017-12-31 00:00:00.0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 172309 | Notas a los Estados Financieros - SCV.NIIF.172309.2017.1 | 3.1.L | 2017-12-31 00:00:00.0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 172309 | Nómina de Administradores - SCV.NIIF.172309.2017.1 | 3.1.8 | 2017-12-31 00:00:00.0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 172309 | Nómina de Socios / Accionistas - SCV.NIIF.172309.2017.1 | 3.1.3 | 2017-12-31 00:00:00.0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
OBLIGACIONES A CUMPLIR CON LOS ORGANISMOS LEGALES

| La nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas. | <div>Como se refleja en el grafico anterior se presentó las nóminas solicitadas a la superintendencia.</div> <div><div>Administradores Actuales (Click en nombre de la persona para ver en que otras compañías es administrador)</div><table><thead><tr><th>Identificación</th><th>Nombre</th><th>Nacionalidad</th><th>Cargo</th><th>Fecha Nombramiento</th><th>Periodo</th><th>Fecha Registro Mercantil</th><th>Articulo</th><th>N° Ri Merc</th></tr></thead><tbody><tr><td>0102248572</td><td>BARAHONA PINOS RICARDO JAVIER</td><td>ECUADOR</td><td>GERENTE GENERAL</td><td>2015-11-12</td><td>5</td><td>2015-12-07</td><td>22</td><td>2555</td></tr><tr><td>0300888708</td><td>BARAHONA PINOS GLADYS CECILIA</td><td>ECUADOR</td><td>PRESIDENTE</td><td>2014-06-10</td><td>5</td><td>2014-06-26</td><td>20</td><td>1361</td></tr></tbody></table><div> Imprimir</div><div>Administradores Salientes</div><table><thead><tr><th>Identificación</th><th>Nombre</th><th>Nacionalidad</th><th>Cargo</th><th>Fecha Nombramiento</th><th>Periodo</th><th>Fecha Registro Mercantil</th><th>Articulo</th><th>N° Ri Merc</th></tr></thead><tbody><tr><td>0102593472</td><td>BARAHONA PINOS FREDY MARCELO</td><td>ECUADOR</td><td>PRESIDENTE</td><td>2014-05-22</td><td>5</td><td>2014-05-29</td><td>1145</td><td>20</td></tr><tr><td>0300888708</td><td>BARAHONA PINOS GLADYS CECILIA</td><td>ECUADOR</td><td>PRESIDENTE</td><td>2013-08-27</td><td>5</td><td>2013-09-02</td><td>1959</td><td>20</td></tr><tr><td>0300766169</td><td>BARAHONA SOLIZ RENE EMILIO</td><td>ECUADOR</td><td>GERENTE GENERAL</td><td>2013-08-27</td><td>5</td><td>2013-09-02</td><td>1960</td><td>22</td></tr></tbody></table></div> | Identificación | Nombre | Nacionalidad | Cargo | Fecha Nombramiento | Periodo | Fecha Registro Mercantil | Articulo | N° Ri Merc | 0102248572 | BARAHONA PINOS RICARDO JAVIER | ECUADOR | GERENTE GENERAL | 2015-11-12 | 5 | 2015-12-07 | 22 | 2555 | 0300888708 | BARAHONA PINOS GLADYS CECILIA | ECUADOR | PRESIDENTE | 2014-06-10 | 5 | 2014-06-26 | 20 | 1361 | Identificación | Nombre | Nacionalidad | Cargo | Fecha Nombramiento | Periodo | Fecha Registro Mercantil | Articulo | N° Ri Merc | 0102593472 | BARAHONA PINOS FREDY MARCELO | ECUADOR | PRESIDENTE | 2014-05-22 | 5 | 2014-05-29 | 1145 | 20 | 0300888708 | BARAHONA PINOS GLADYS CECILIA | ECUADOR | PRESIDENTE | 2013-08-27 | 5 | 2013-09-02 | 1959 | 20 | 0300766169 | BARAHONA SOLIZ RENE EMILIO | ECUADOR | GERENTE GENERAL | 2013-08-27 | 5 | 2013-09-02 | 1960 | 22 | © |
|---|---|----------------|-----------------|--------------------|---------|--------------------------|----------|--------------------------|----------|------------|------------|-------------------------------|---------|-----------------|------------|---|------------|----|------|------------|-------------------------------|---------|------------|------------|---|------------|----|------|----------------|--------|--------------|-------|--------------------|---------|--------------------------|----------|------------|------------|------------------------------|---------|------------|------------|---|------------|------|----|------------|-------------------------------|---------|------------|------------|---|------------|------|----|------------|----------------------------|---------|-----------------|------------|---|------------|------|----|---|
| Identificación | Nombre | Nacionalidad | Cargo | Fecha Nombramiento | Periodo | Fecha Registro Mercantil | Articulo | N° Ri Merc | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 0102248572 | BARAHONA PINOS RICARDO JAVIER | ECUADOR | GERENTE GENERAL | 2015-11-12 | 5 | 2015-12-07 | 22 | 2555 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 0300888708 | BARAHONA PINOS GLADYS CECILIA | ECUADOR | PRESIDENTE | 2014-06-10 | 5 | 2014-06-26 | 20 | 1361 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Identificación | Nombre | Nacionalidad | Cargo | Fecha Nombramiento | Periodo | Fecha Registro Mercantil | Articulo | N° Ri Merc | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 0102593472 | BARAHONA PINOS FREDY MARCELO | ECUADOR | PRESIDENTE | 2014-05-22 | 5 | 2014-05-29 | 1145 | 20 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 0300888708 | BARAHONA PINOS GLADYS CECILIA | ECUADOR | PRESIDENTE | 2013-08-27 | 5 | 2013-09-02 | 1959 | 20 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 0300766169 | BARAHONA SOLIZ RENE EMILIO | ECUADOR | GERENTE GENERAL | 2013-08-27 | 5 | 2013-09-02 | 1960 | 22 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Realizar una reserva de 5% sobre las utilidades de cada año hasta llegar mínimo a un 20% del capital suscrito social. | La reserva de la entidad está en 12095.03 lo que vendría a ser un 12.09% del capital. | © | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

CONCLUSIÓN:

De acuerdo a las indagaciones realizadas de acuerdo a los requerimientos de los organismos de control, en este caso SRI y Superintendencia de Compañías, se demuestra que la empresa cumple eficientemente con los requisitos, además, procura hacerlo en los tiempos establecidos, con la finalidad de evitar problemas legales o multas.

| | | |
|------------------|------------------------------------|------------|
| Elaborado por: | Andrea Miguitama y Joselyn Morocho | 24/09/2018 |
| Supervisado por: | Ing. Fernando Oyervide | 11/10/2018 |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
PRINCIPALES ACTIVIDADES DEL ÁREA DE CONTABILIDAD

OBJETIVOS:

- Evaluar la eficiencia, eficacia y economía del área.
- Identificar y desarrollar los hallazgos

PRINCIPALES ACTIVIDADES DEL ÁREA DE CONTABILIDAD**Contadora**

| Actividad | Observaciones | Cumplimiento |
|---|---|--------------|
| Manejo de actividades Contables | La contadora es responsable de asignar a cada auxiliar las tareas específicas. | © |
| Coordinación de Movimientos Contables | El quinto día de cada mes las auxiliares tendrán que demostrar el resultado de su trabajo a través de la realización de estados financieros, donde se consolidarán todas actividades asignadas. | ® |
| Elaboración de Informes periódicos de ingresos y gastos | Estos se elaborarán de acuerdo a la necesidad de la administración, con la finalidad de realizar una comparación entre las ventas de cada mes, y tomar decisiones para disminuir gastos. | © |
| Elaboración y presentación de Estados Financieros | Se presentarán de acuerdo a los plazos establecidos en la ley de la Superintendencia de Compañías. Los Estados se realizan de acuerdo a NIIF full. | ® |
| Elaboración y presentación de declaraciones de Impuestos. | Según el 9no dígito, en este caso el 7, la empresa debe realizar sus declaraciones hasta el 22 de cada mes, dependiendo el caso. | © |
| Supervisión de recaudación de cartera de clientes. | El jefe de ventas entregará reportes periódicos, donde se refleje el porcentaje de la cartera que se ha recuperado, y las acciones a tomar en el caso de la cartera vencida. | © |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
PRINCIPALES ACTIVIDADES DEL ÁREA DE CONTABILIDAD**

CONCLUSIÓN:

La persona que posee un mayor rango en esta área es la contadora por lo que se realizó una entrevista el día 25 de septiembre de 2018, con el fin de indagar las actividades más importantes que se realizan dentro del departamento.

Aparte de las que se mencionan en el recuadro la contadora tiene a su poder el mayor nivel de seguridad del sistema, debido que, en el caso de errores por parte de los auxiliares en el ingreso de información en el sistema, únicamente la contadora tiene la potestad de remediarlos, desbloqueando o anulando documentos. Al momento de ocurrir estos fallos se solicita al auxiliar una razón congruente y se procede a la corrección, para esto existe un respaldo que consiste en una firma por parte de la contadora para conocer quien autorizó el cambio.

La actividad que no se cumple con mayor eficiencia es la entrega de los balances mensuales debido a que se estableció que el 05 de cada mes pasarían a Gerencia para su revisión, sin embargo existe impuntualidad en las fechas.

| | | |
|------------------|------------------------------------|----------|
| Realizado por: | Joselyn Morocho – Andrea Miguitama | 25/09/18 |
| Supervisado por: | Fernando Oyervide | 11/10/18 |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
REPORTE DE ACTIVOS**

OBJETIVOS:

- Evaluar la eficiencia, eficacia y economía del área.
- Identificar y desarrollar los hallazgos.

REPORTE DE ACTIVOS SANCECI CIA LTDA 2017

| Fecha | Documento | Concepto1 | Concepto2 | Beneficiario | Debito | Crédito | Saldo |
|---|-------------------|--|--|---------------------------------|----------|---------|-----------------|
| Cuenta: 102010401001-Letraneros Megatienda | | | | | | | |
| 14-May-14 | 001-FG1-000000037 | FAC. 001-001-1951 LETRERO CECIPAN | | BONILLA JARAMILLO EDMUNDO JHONY | 525.00 | 0.00 | 525.00 |
| 29-May-14 | 001-CD1-000000038 | COMPRA DE ACTIVOS Y PASIVOS DE GLADYS BARAHONA | PINOS TRANSFERIDOS POR ESCRITURA PUBLICA | GLADYS BARAHONA - MEGATIENDA | 2,378.70 | 0.00 | 2,903.70 |
| 10-Sep-15 | 001-FG4-000000028 | FCT.002-052-000004910 | PANEL LED TAMARA PASA EN SEPT.Y VIVIANA | ALVAREZ MORALES JULIO CESAR | 702.35 | 0.00 | 3,606.05 |
| | | | | | 3606.05 | 0 | |
| Cuenta: 102010401002-Generador Eléctrico | | | | | | | |
| 29-May-14 | 001-CD1-000000038 | COMPRA DE ACTIVOS Y PASIVOS DE GLADYS BARAHONA | PINOS TRANSFERIDOS POR ESCRITURA PUBLICA | GLADYS BARAHONA - MEGATIENDA | 7,167.14 | 0.00 | 7,167.14 |
| | | | | | 7167.14 | 0 | |
| Cuenta: 102010401003-Centralilla Telefonica | | | | | | | |
| 29-May-14 | 001-CD1-000000038 | COMPRA DE ACTIVOS Y PASIVOS DE GLADYS BARAHONA | PINOS TRANSFERIDOS POR ESCRITURA PUBLICA | GLADYS BARAHONA - MEGATIENDA | 362.26 | 0.00 | 362.26 |
| | | | | | 362.26 | 0 | |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Ej/Ct-
10

**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
REPORTE DE ACTIVOS**

| | | | | | | | |
|---|-------------------|---|--|-----------------------------------|------------|------|-------------------|
| Cuenta: 102010401004-Adecuaciones al Local | | | | | | | |
| 29-May-14 | 001-CD1-000000038 | COMPRA DE ACTIVOS Y PASIVOS DE GLADYS BARAHONA | PINOS TRANSFERIDOS POR ESCRITURA PUBLICA | GLADYS BARAHONA - MEGATIENDA | 383,082.84 | 0.00 | 383,082.84 |
| 19-Apr-17 | 001-FG3-000000874 | COMPRA DE TEJAS PARA EL ARREGLO DE LA CUMBRERA DEL EDIFICIO | DE LA EMPRESA | BRAVO JARA SARA RAQUEL | 5.00 | 0.00 | 383,087.84 |
| | | | | | 383087.84 | 0 | |
| Cuenta: 102010401005-Aire Acondicionado Oficina | | | | | | | |
| 11-Nov-14 | 001-FG4-000000008 | FCT.002-001-0000477 | AIRE ACONDICIONADOS | QUILAMBAQUI CEDILLO JOHNNY MARLON | 4,158.67 | 0.00 | 4,158.67 |
| | | | | | 4158.67 | 0 | |
| Cuenta: 102010501001-Sillas | | | | | | | |
| 29-May-14 | 001-CD1-000000038 | COMPRA DE ACTIVOS Y PASIVOS DE GLADYS BARAHONA | PINOS TRANSFERIDOS POR ESCRITURA PUBLICA | GLADYS BARAHONA - MEGATIENDA | 1,567.65 | 0.00 | 1,567.65 |
| | | | | | 1567.65 | 0 | |
| Cuenta: 102010501002-Escritorios | | | | | | | |
| 29-May-14 | 001-CD1-000000038 | COMPRA DE ACTIVOS Y PASIVOS DE GLADYS BARAHONA | PINOS TRANSFERIDOS POR ESCRITURA PUBLICA | GLADYS BARAHONA - MEGATIENDA | 3,227.25 | 0.00 | 3,227.25 |
| | | | | | 3227.25 | 0 | |
| Cuenta: 102010501003-Archivadores | | | | | | | |
| 29-May-14 | 001-CD1-000000038 | COMPRA DE ACTIVOS Y PASIVOS DE GLADYS BARAHONA | PINOS TRANSFERIDOS POR ESCRITURA PUBLICA | GLADYS BARAHONA - MEGATIENDA | 10,723.16 | 0.00 | 10,723.16 |
| | | | | | 10723.16 | 0 | |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
REPORTE DE ACTIVOS

| | | | | | | | |
|---|-------------------|--|--|--|----------|------|-----------------|
| 15-Apr-16 | 001-FG4-000000049 | FACTURA 001-001-000000938 | MODULARES DE ALUMINIO Y VIDRIO | CAJAS CARANQUI JORGE RAMIRO | 5,750.00 | 0.00 | 5,750.00 |
| | | | | | 5750 | 0 | |
| Cuenta: 102010502001-Mueble de Panaderia | | | | | | | |
| 06-May-14 | 001-FG1-000000033 | FAC. 001-001-364 COMPRA DE MUEBLE PARA PANADERIA AUT. DON RE | | HURTADO LAZO JAIME FERNANDO | 720.00 | 0.00 | 720.00 |
| | | | | | 720 | 0 | |
| Cuenta: 102010502002-Vitrinas | | | | | | | |
| 26-May-14 | 001-FG1-000000044 | FAC. 001-001-8245 VITRINAS COMISARIATO | | ALBARRACIN AVENDAÑO PABLO OSWALDO MULTICRISTAL | 630.00 | 0.00 | 630.00 |
| 29-May-14 | 001-CD1-000000038 | COMPRA DE ACTIVOS Y PASIVOS DE GLADYS BARAHONA | PINOS TRANSFERIDOS POR ESCRITURA PUBLICA | GLADYS BARAHONA - MEGATIENDA | 1,346.13 | 0.00 | 1,976.13 |
| 23-Nov-15 | 001-FG4-000000045 | FCT.002-001-0005437 | 2 VITRINASAUT.SRA.GLADYS | RODRIGUEZ MOLINA GALO IGNACIO | 1,035.71 | 0.00 | 3,011.84 |
| | | | | | 3011.84 | 0 | |
| Cuenta: 102010502003-Muebles y Enseres Ventas | | | | | | | |
| 29-May-14 | 001-CD1-000000038 | COMPRA DE ACTIVOS Y PASIVOS DE GLADYS BARAHONA | PINOS TRANSFERIDOS POR ESCRITURA PUBLICA | GLADYS BARAHONA - MEGATIENDA | 571.15 | 0.00 | 571.15 |
| 29-May-14 | 001-CD1-000000038 | COMPRA DE ACTIVOS Y PASIVOS DE GLADYS BARAHONA | PINOS TRANSFERIDOS POR ESCRITURA PUBLICA | GLADYS BARAHONA - MEGATIENDA | 89.11 | 0.00 | 660.26 |
| 29-May-14 | 001-CD1-000000038 | COMPRA DE ACTIVOS Y PASIVOS DE GLADYS BARAHONA | PINOS TRANSFERIDOS POR ESCRITURA PUBLICA | GLADYS BARAHONA - MEGATIENDA | 302.08 | 0.00 | 962.34 |
| | | | | | 962.34 | 0 | |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Ej/Ct-
12

**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
REPORTE DE ACTIVOS**

Cuenta: 102010502004-Control Antirobos

| | | | | | | | |
|-----------|-------------------|--|--|------------------------------|--------|------|---------------|
| 29-May-14 | 001-CD1-000000038 | COMPRA DE ACTIVOS Y PASIVOS DE GLADYS BARAHONA | PINOS TRANSFERIDOS POR ESCRITURA PUBLICA | GLADYS BARAHONA - MEGATIENDA | 589.00 | 0.00 | 589.00 |
| | | | | | 589 | 0 | |

Cuenta: 102010502005-Estantes

| | | | | | | | |
|-----------|-------------------|--|--|------------------------------|----------|------|-----------------|
| 29-May-14 | 001-CD1-000000038 | COMPRA DE ACTIVOS Y PASIVOS DE GLADYS BARAHONA | PINOS TRANSFERIDOS POR ESCRITURA PUBLICA | GLADYS BARAHONA - MEGATIENDA | 3,187.74 | 0.00 | 3,187.74 |
| | | | | | 3187.74 | 0 | |

Cuenta: 102010502006-Mueble de Precios

| | | | | | | | |
|-----------|-------------------|--|--|------------------------------|--------|------|---------------|
| 29-May-14 | 001-CD1-000000038 | COMPRA DE ACTIVOS Y PASIVOS DE GLADYS BARAHONA | PINOS TRANSFERIDOS POR ESCRITURA PUBLICA | GLADYS BARAHONA - MEGATIENDA | 753.12 | 0.00 | 753.12 |
| | | | | | 753.12 | 0 | |

Cuenta: 102010502007-Equipo de Turnos

| | | | | | | | |
|-----------|-------------------|--|--|------------------------------|--------|------|---------------|
| 29-May-14 | 001-CD1-000000038 | COMPRA DE ACTIVOS Y PASIVOS DE GLADYS BARAHONA | PINOS TRANSFERIDOS POR ESCRITURA PUBLICA | GLADYS BARAHONA - MEGATIENDA | 206.54 | 0.00 | 206.54 |
| | | | | | 206.54 | 0 | |

Cuenta: 102010502008-Exhibidores de ropa

| | | | | | | | |
|-----------|-------------------|---------------------|---|-----------------------------|----------|------|-----------------|
| 19-Aug-15 | 001-FG4-000000020 | FCT.001-001-0003920 | 10 EXIB.LENCERIA/10 EXIB.CASACA/40 BRAZOS | CEDILLO TIGRE ROMEL EDUARDO | 2,728.00 | 0.00 | 2,728.00 |
| 28-Oct-15 | 001-FG4-000000036 | FCT 001 001 0003991 | DE GANCHOS Y BARRAS | CEDILLO TIGRE ROMEL EDUARDO | 827.20 | 0.00 | 3,555.20 |
| | | | | | 3555.2 | 0 | |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
REPORTE DE ACTIVOS

Cuenta: 102010502009-Gondola Comisariato

| | | | | | | | |
|-----------|-------------------|-------------------|-----------------------------------|---------------------------------|----------|------|------------------|
| 27-Sep-16 | 001-FG4-000000056 | FAC. 001-001-5516 | MANEJO DE CARGA / INSTALACION / | GONDOLAS & PERCHAS S A GONPERSA | 9,553.38 | 0.00 | 9,553.38 |
| 27-Sep-16 | 001-FG4-000000057 | FAC 001-001-5515 | GONDOLA ENVASTICA CON 5 BANDEJAS | GONDOLAS & PERCHAS S A GONPERSA | 4,840.00 | 0.00 | 14,393.38 |
| 10-Oct-16 | 001-FG4-000000058 | FAC. 001-001-5549 | COMPRA DE PORTAPLATO/BARRAL/CERCO | GONDOLAS & PERCHAS S A GONPERSA | 859.35 | 0.00 | 15,252.73 |
| 25-Oct-16 | 001-FG4-000000062 | FAC. 001-001-5581 | 50 BANDEJAS DOS REFUERZOS | GONDOLAS & PERCHAS S A GONPERSA | 999.00 | 0.00 | 16,251.73 |
| | | | | | 16251.73 | 0 | |

Cuenta: 102010502010-Coches Supermercados Ventas

| | | | | | | | |
|-----------|-------------------|---------------------------|--|------------------|----------|------|-----------------|
| 01-Nov-16 | 001-CD1-000006350 | REGISTRO AJUSTE DE CUENTA | | SANCECI CIA LTDA | 5,097.93 | 0.00 | 5,097.93 |
| | | | | | 5097.93 | 0 | |

Cuenta: 102010601001-Horno para Panaderia

| | | | | | | | |
|-----------|-------------------|--|--------------------|---------------------------------|----------|------|-----------------|
| 12-Mar-14 | 001-FG1-000000025 | FAC. 001-001-234 COMPRA DE HORNO//CAMARA DE LEUDO/ | COCHES/ AMASADORA/ | GONZALO DIMITRI QUINGA BASTIDAS | 7,200.00 | 0.00 | 7,200.00 |
| | | | | | 7200 | 0 | |

Cuenta: 102010601002-Frigorificos

| | | | | | | | |
|-----------|-------------------|--|--|------------------------------|-----------|------|------------------|
| 29-May-14 | 001-CD1-000000038 | COMPRA DE ACTIVOS Y PASIVOS DE GLADYS BARAHONA | PINOS TRANSFERIDOS POR ESCRITURA PUBLICA | GLADYS BARAHONA - MEGATIENDA | 26,326.09 | 0.00 | 26,326.09 |
| 27-Aug-15 | 001-CD1-000003501 | COMPRA DE 1 SELLADORA DE FUNDAS 200.00+ | FRIGORIFICO 500.00 SRA ATARIGUANA | SANCECI | 500.00 | 0.00 | 26,826.09 |
| | | | | | 26826.09 | 0 | |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
REPORTE DE ACTIVOS

| | | | | | | | |
|--|-------------------|--|--|--------------------------------|----------|------|-----------------|
| Cuenta: 102010601003-Selladora de fundas | | | | | | | |
| 29-May-14 | 001-CD1-000000038 | COMPRA DE ACTIVOS Y PASIVOS DE GLADYS BARAHONA | PINOS TRANSFERIDOS POR ESCRITURA PUBLICA | GLADYS BARAHONA - MEGATIENDA | 247.83 | 0.00 | 247.83 |
| 27-Aug-15 | 001-CD1-000003501 | COMPRA DE 1 SELLADORA DE FUNDAS 200.00+ | FRIGORIFICO 500.00 SRA ATARIGUANA | SANCECI | 200.00 | 0.00 | 447.83 |
| | | | | | 447.83 | 0 | |
| Cuenta: 102010601004-Etiquetadora de Precios | | | | | | | |
| 29-May-14 | 001-CD1-000000038 | COMPRA DE ACTIVOS Y PASIVOS DE GLADYS BARAHONA | PINOS TRANSFERIDOS POR ESCRITURA PUBLICA | GLADYS BARAHONA - MEGATIENDA | 387.40 | 0.00 | 387.40 |
| | | | | | 387.4 | 0 | |
| Cuenta: 102010601005-Balanzas | | | | | | | |
| 29-May-14 | 001-CD1-000000038 | COMPRA DE ACTIVOS Y PASIVOS DE GLADYS BARAHONA | PINOS TRANSFERIDOS POR ESCRITURA PUBLICA | GLADYS BARAHONA - MEGATIENDA | 2,762.39 | 0.00 | 2,762.39 |
| 15-Oct-15 | 001-FG4-000000035 | FCT 001 001 000010811 | COMPRA DE BALANZA ELECTRONICA /PISO/60*80 HIERRO | PAEZ JORQUERA FRANCISCO JAVIER | 690.00 | 0.00 | 3,452.39 |
| 03-Dec-15 | 001-FG4-000000046 | FACTURA 001-001-000011008 | COMPRA DE BAALNZA ELECTRONICA 60X80 | PAEZ JORQUERA FRANCISCO JAVIER | 690.00 | 0.00 | 4,142.39 |
| | | | | | 4142.39 | 0 | |
| Cuenta: 102010601006-Escaleras | | | | | | | |
| 29-May-14 | 001-CD1-000000038 | COMPRA DE ACTIVOS Y PASIVOS DE GLADYS BARAHONA | PINOS TRANSFERIDOS POR ESCRITURA PUBLICA | GLADYS BARAHONA - MEGATIENDA | 216.35 | 0.00 | 216.35 |
| | | | | | 216.35 | 0 | |
| Cuenta: 102010601007-Rebanadora de Carne | | | | | | | |
| 29-May-14 | 001-CD1-000000038 | COMPRA DE ACTIVOS Y PASIVOS DE GLADYS BARAHONA | PINOS TRANSFERIDOS POR ESCRITURA PUBLICA | GLADYS BARAHONA - MEGATIENDA | 50.50 | 0.00 | 50.50 |
| | | | | | 50.5 | 0 | |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
REPORTE DE ACTIVOS

| | | | | | | | |
|---|-------------------|--|--|------------------------------|--------|------|---------------|
| Cuenta: 102010601008-Empacadora de Huevos | | | | | | | |
| 29-May-14 | 001-CD1-000000038 | COMPRA DE ACTIVOS Y PASIVOS DE GLADYS BARAHONA | PINOS TRANSFERIDOS POR ESCRITURA PUBLICA | GLADYS BARAHONA - MEGATIENDA | 38.89 | 0.00 | 38.89 |
| | | | | | 38.89 | 0 | |
| Cuenta: 102010601009-Congelador | | | | | | | |
| 29-May-14 | 001-CD1-000000038 | COMPRA DE ACTIVOS Y PASIVOS DE GLADYS BARAHONA | PINOS TRANSFERIDOS POR ESCRITURA PUBLICA | GLADYS BARAHONA - MEGATIENDA | 73.90 | 0.00 | 73.90 |
| | | | | | 73.9 | 0 | |
| Cuenta: 102010601010-Aspiradora | | | | | | | |
| 29-May-14 | 001-CD1-000000038 | COMPRA DE ACTIVOS Y PASIVOS DE GLADYS BARAHONA | PINOS TRANSFERIDOS POR ESCRITURA PUBLICA | GLADYS BARAHONA - MEGATIENDA | 392.86 | 0.00 | 392.86 |
| | | | | | 392.86 | 0 | |
| Cuenta: 102010601011-Abrillantadora | | | | | | | |
| 29-May-14 | 001-CD1-000000038 | COMPRA DE ACTIVOS Y PASIVOS DE GLADYS BARAHONA | PINOS TRANSFERIDOS POR ESCRITURA PUBLICA | GLADYS BARAHONA - MEGATIENDA | 491.07 | 0.00 | 491.07 |
| | | | | | 491.07 | 0 | |
| Cuenta: 102010601012-Compensador | | | | | | | |
| 29-May-14 | 001-CD1-000000038 | COMPRA DE ACTIVOS Y PASIVOS DE GLADYS BARAHONA | PINOS TRANSFERIDOS POR ESCRITURA PUBLICA | GLADYS BARAHONA - MEGATIENDA | 494.01 | 0.00 | 494.01 |
| | | | | | 494.01 | 0 | |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Ej/Ct-
16

**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
REPORTE DE ACTIVOS**

Cuenta: 102010601019-Maquina Empacadora Tecnotok

| | | | | | | | |
|-----------|-------------------|-------------------------|---|------------------|-----------|------|------------------|
| 19-Nov-15 | 001-FG4-000000044 | FACTURA 001-002-0003135 | REGISTRO COMPRA DE MAQUINA EMPACADORA TECNOTK | GLAMAER CIA LTDA | 51,131.69 | 0.00 | 51,131.69 |
| | | | | | 51131.69 | 0 | |

Cuenta: 102010601020-Maquinaria

| | | | | | | | |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------------|-------------------------------|------------|------|-------------------|
| 31-Jan-17 | 001-FG4-000000066 | FAC. 001-051-74 | MAQUINARIA | BARAHONA PINOS MARIA EULALIA | 140,000.00 | 0.00 | 140,000.00 |
| 28-Feb-17 | 001-FG4-000000067 | FAC. 002-001-2018 | SERVICIOS DE MAQUINARIA | BARAHONA PINOS RICARDO JAVIER | 180,000.00 | 0.00 | 320,000.00 |
| | | | | | 320000 | 0 | |

Cuenta: 102010601021-Maquina Cosedora de Sacos

| | | | | | | | |
|-----------|-------------------|-------------------|--------------------|------------------------------------|--------|------|---------------|
| 21-Mar-17 | 001-FG4-000000068 | FAC. 002-001-1146 | 1 MAQUINA COSEDORA | PEÑAFIEL BURBANO ARGENTINA YOLANDA | 315.79 | 0.00 | 315.79 |
| | | | | | 315.79 | 0 | |

Cuenta: 102010701001-Equipos de comunicacion

| | | | | | | | |
|-----------|-------------------|--|--|------------------------------|----------|------|-----------------|
| 29-May-14 | 001-CD1-000000038 | COMPRA DE ACTIVOS Y PASIVOS DE GLADYS BARAHONA | PINOS TRANSFERIDOS POR ESCRITURA PUBLICA | GLADYS BARAHONA - MEGATIENDA | 3,894.65 | 0.00 | 3,894.65 |
| | | | | | 3894.65 | 0 | |

Cuenta: 102010701002-Antena de Transmision

| | | | | | | | |
|-----------|-------------------|--|--|------------------------------|----------|------|-----------------|
| 29-May-14 | 001-CD1-000000038 | COMPRA DE ACTIVOS Y PASIVOS DE GLADYS BARAHONA | PINOS TRANSFERIDOS POR ESCRITURA PUBLICA | GLADYS BARAHONA - MEGATIENDA | 1,703.50 | 0.00 | 1,703.50 |
| | | | | | 1703.5 | 0 | |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Ej/Ct-
17

**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
REPORTE DE ACTIVOS**

Cuenta: 102010701003-Subestacion Compacta

| | | | | | | | |
|-----------|-------------------|--|--|------------------------------|----------|------|-----------------|
| 29-May-14 | 001-CD1-000000038 | COMPRA DE ACTIVOS Y PASIVOS DE GLADYS BARAHONA | PINOS TRANSFERIDOS POR ESCRITURA PUBLICA | GLADYS BARAHONA - MEGATIENDA | 5,677.83 | 0.00 | 5,677.83 |
| | | | | | 5677.83 | 0 | |

Cuenta: 102010701004-Camaras de Seguridad

| | | | | | | | |
|-----------|-------------------|--|---|----------------------------------|----------|------|-----------------|
| 29-May-14 | 001-CD1-000000038 | COMPRA DE ACTIVOS Y PASIVOS DE GLADYS BARAHONA | PINOS TRANSFERIDOS POR ESCRITURA PUBLICA | GLADYS BARAHONA - MEGATIENDA | 3,650.35 | 0.00 | 3,650.35 |
| 11-Dec-14 | 001-FG4-000000012 | FCT.001-*001-0054847 | XTRATECH/ MONITOR LED 20 | ABRAHAM PAÑI CAJAMARCA CIA LTDA. | 544.64 | 0.00 | 4,194.99 |
| 16-Jan-17 | 001-FG4-000000065 | FAC. 001-001-3245 | 1 HIK VISION GRABADOR/KID VISION CAMARA/WESTER ORIGINAL | ILLESCAS PAUTE SONIA MARIBEL | 556.00 | 0.00 | 4,750.99 |
| 05-May-17 | 001-FG4-000000069 | FAC. 001-001-3868 | 1 GRABADORA/16 CAMARAS/ | ILLESCAS PAUTE SONIA MARIBEL | 1,052.66 | 0.00 | 5,803.65 |
| | | | | | 5803.65 | 0 | |

Cuenta: 102010701005-Estacion Repetidora

| | | | | | | | |
|-----------|-------------------|--------------------|---------------------------|---------------------------|--------|------|---------------|
| 31-Dec-15 | 001-FG4-000000047 | FCT.003-001-039312 | RADIOS VIVIANA AUT.ACTIVO | BARAHONA ESPINOZA RICARDO | 566.83 | 0.00 | 566.83 |
| | | | | | 566.83 | 0 | |

Cuenta: 102010701006-Radios Portatiles

| | | | | | | | |
|-----------|-------------------|--------------------|---------------------------|---------------------------|--------|------|---------------|
| 31-Dec-15 | 001-FG4-000000047 | FCT.003-001-039312 | RADIOS VIVIANA AUT.ACTIVO | BARAHONA ESPINOZA RICARDO | 364.71 | 0.00 | 364.71 |
| | | | | | 364.71 | 0 | |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
REPORTE DE ACTIVOS

| Cuenta: 102010801001-Equipos de Computacion Administracion | | | | | | | |
|--|-------------------|---|---|------------------------------------|----------|------|------------------|
| 09-May-14 | 001-FG1-000000034 | FAC. 001-001-3488 COMPUTADORA PARA SILVIA | | MATUTE PORTILLA IVAN ARTURO | 1,735.00 | 0.00 | 1,735.00 |
| 29-May-14 | 001-CD1-000000038 | COMPRA DE ACTIVOS Y PASIVOS DE GLADYS BARAHONA | PINOS TRANSFERIDOS POR ESCRITURA PUBLICA | GLADYS BARAHONA - MEGATIENDA | 1,152.63 | 0.00 | 2,887.63 |
| 09-Jun-14 | 001-FG4-000000001 | FCT.001-001-0003504 | IMPRESORA | MATUTE PORTILLA IVAN ARTURO | 395.00 | 0.00 | 3,282.63 |
| 22-Jul-14 | 001-FG4-000000002 | FCT.001-001-0000168 | COMPUTADOR | SERRANO ILLESCAS ANGEL ESTUARDO | 403.57 | 0.00 | 3,686.20 |
| 30-Jul-14 | 001-FG4-000000003 | FCT.001-001-0003531 | COMPUTADOR PARA DANIELA | MATUTE PORTILLA IVAN ARTURO | 405.00 | 0.00 | 4,091.20 |
| 11-Aug-14 | 001-FG4-000000006 | FCT.001-001-0000192 | COPIADORA SILVIA | SERRANO ILLESCAS ANGEL ESTUARDO | 218.75 | 0.00 | 4,309.95 |
| 13-Oct-14 | 001-FG4-000000007 | FCT.001-001-0051693 | IPRESORA COPIADORA PARA DANIELA | ABRAHAM PAÑI CAJAMARCA CIA LTDA. | 216.07 | 0.00 | 4,526.02 |
| 08-Dec-14 | 001-FG4-000000011 | FCT.001-001-0003655 | SERVIDOR | MATUTE PORTILLA IVAN ARTURO | 5,500.00 | 0.00 | 10,026.02 |
| 12-Feb-15 | 001-FG4-000000013 | FCT.001-001-0000121 | EQ. COMPUTACION COMPLETO | ILLESCAS PAUTE SONIA MARIBEL | 1,041.71 | 0.00 | 11,067.73 |
| 23-May-15 | 001-FG4-000000015 | FCT.001-001-0003801 | IMPRESORA DANIELA | MATUTE PORTILLA IVAN ARTURO | 562.50 | 0.00 | 11,630.23 |
| 23-May-15 | 001-FG4-000000016 | FCT.002-053-000000705 | RACK CERRADO PARA SERVIDORES | ALVAREZ MORALES JULIO CESAR | 1,447.72 | 0.00 | 13,077.95 |
| 27-Jul-15 | 001-FG4-000000019 | FCT.001-001-0003844 | COMPUTADOR SERVIDOR MEGA | MATUTE PORTILLA IVAN ARTURO | 550.00 | 0.00 | 13,627.95 |
| 03-Sep-15 | 001-FG4-000000022 | FCT.001-001-0000878 | DISCO DURO/TPLINK | ILLESCAS PAUTE SONIA MARIBEL | 322.00 | 0.00 | 13,949.95 |
| 25-Sep-15 | 001-FG4-000000029 | FCT.001-001-0003904 | IMPRESORA FABIOLA/IMPRESORAS VTAS | MATUTE PORTILLA IVAN ARTURO | 305.00 | 0.00 | 14,254.95 |
| 09-Nov-15 | 001-FG4-000000037 | FACTURA 001-001-0000019 | COMPRA DE CPU INTEL/CAMARAS CON LENTE/CONCENTRICO | PINTADO GUAMANRRIAGRA MARCO ANDRES | 747.08 | 0.00 | 15,002.03 |
| 12-Mar-16 | 001-FG4-000000048 | FCT.001-001-0004063 | 2 COMPUTADORES/2 PROCESADORES/2 D.DUROS/2 MEMO 4G | MATUTE PORTILLA IVAN ARTURO | 1,218.00 | 0.00 | 16,220.03 |
| 31-May-16 | 001-FG4-000000055 | FCT.001-001-0004152 DE UN SERVIDOR HP+INSTALACION | CONFIGURACION DE LINUX//VIVIANA AUT.INGRESAR | MATUTE PORTILLA IVAN ARTURO | 2,575.00 | 0.00 | 18,795.03 |
| 12-Oct-16 | 001-FG4-000000059 | FAC. 001-001-4283 | 1 IMPRESORA PARA IRENE | MATUTE PORTILLA IVAN ARTURO | 310.80 | 0.00 | 19,105.83 |
| 06-Jan-17 | 001-FG4-000000064 | FAC. 001-001-4408 | 1 IMPRESORA PARA LA SRA. MARIA | MATUTE PORTILLA IVAN ARTURO | 295.00 | 0.00 | 19,400.83 |
| | | | | | 19400.83 | 0 | |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
REPORTE DE ACTIVOS**

| Cuenta: 102010801002-Equipos de Computacion Ventas | | | | | | | |
|--|-------------------|--|---|----------------------------------|-----------|------|------------------|
| 29-May-14 | 001-CD1-000000038 | COMPRA DE ACTIVOS Y PASIVOS DE GLADYS BARAHONA | PINOS TRANSFERIDOS POR ESCRITURA PUBLICA | GLADYS BARAHONA - MEGATIENDA | 4,651.08 | 0.00 | 4,651.08 |
| 28-Nov-14 | 001-FG4-000000009 | FCT.001-001-001106311 | DATAFAST COD.050677 | DATAFAST S.A | 1,094.75 | 0.00 | 5,745.83 |
| 28-Nov-14 | 001-FG4-000000010 | FCT.001-001-001106310 | DATAFAST COD.050676 | DATAFAST S.A | 1,094.75 | 0.00 | 6,840.58 |
| 13-Jun-15 | 001-FG4-000000017 | FCT.005-001-0023646 | IMPRESORA DON RICARDO | ABRAHAM PAÑI CAJAMARCA CIA LTDA. | 344.64 | 0.00 | 7,185.22 |
| 15-Jul-15 | 001-FG4-000000018 | FCT.001-002-000119736 | DATAFAST P01V02 | DATAFAST S.A | 1,094.75 | 0.00 | 8,279.97 |
| 25-Sep-15 | 001-FG4-000000029 | FCT.001-001-0003904 | IMPRESORA FABIOLA/IMPRESORAS VTAS | MATUTE PORTILLA IVAN ARTURO | 330.00 | 0.00 | 8,609.97 |
| 28-Sep-15 | 001-FG4-000000032 | FCT.001-001-0000074 | 1 COMPUTADOR | MORA RAMIREZ DANIEL ISMAEL | 514.78 | 0.00 | 9,124.75 |
| 12-Oct-16 | 001-FG4-000000060 | CAN.FAC. 4299 | LECTOR SYMBOL PARA LAS CAJAS | MATUTE PORTILLA IVAN ARTURO | 274.00 | 0.00 | 9,398.75 |
| 12-Oct-16 | 001-FG4-000000061 | FAC. 001-001-4286 | TECLADO/CASE/DVD/DISCO/MAINBOARD/PROCESADOR | MATUTE PORTILLA IVAN ARTURO | 517.08 | 0.00 | 9,915.83 |
| 06-Dec-16 | 001-FG4-000000063 | FAC. 001-001-30 | 1 IMPRSORA TERMICA PARA LAS CAJAS | LEON CHALCO LUIS MAURICIO | 236.84 | 0.00 | 10,152.67 |
| | | | | | 10152.67 | 0 | |
| Cuenta: 102010901003-Camion Chevrolet 2013 Blanco | | | | | | | |
| 16-May-16 | 001-FG4-000000053 | FCT.002-051-000003431 | CAMION CHEVROLET 2013 BALNCO | ROCELUMA CIA LTDA | 11,341.65 | 0.00 | 11,341.65 |
| | | | | | 11341.65 | 0 | |
| Cuenta: 102011001001-Equipos de Oficina | | | | | | | |
| 29-May-14 | 001-CD1-000000038 | COMPRA DE ACTIVOS Y PASIVOS DE GLADYS BARAHONA | PINOS TRANSFERIDOS POR ESCRITURA PUBLICA | GLADYS BARAHONA - MEGATIENDA | 9,482.13 | 0.00 | 9,482.13 |
| | | | | | 9482.13 | 0 | |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
REPORTE DE ACTIVOS**

| ACTIVOS SANCEI CIA LTDA 2017 | | | | | | | | |
|------------------------------|--|------------|------------|-----------|---|-----------------|----------------|-----------|
| N * | ACTIVO | VALOR | DOC COM | CODIGO | D. MENSUAL | D. ACUMULADA | CUM MENSUAL | MARC A |
| 1 | Cuenta: 102010401001-Lettreros Megatienda | 3,606.05 | SI | NO EXISTE | Cuenta: 102011201001-Dep.Acum. Muebles y Ens. Administracion | 4947.82 | SI | √ |
| 2 | Cuenta: 102010401002-Generador Electrico | 7,167.14 | SI | NO EXISTE | Cuenta: 102011201002-Dep.Acum. Maquinaria y Equipo | 18,462.50 | SI | √ |
| 3 | Cuenta: 102010401003-Centralilla Telefonica | 362.26 | SI | NO EXISTE | Cuenta: 102011201003-Dep.Acum. Equipo de Computacion | 19,856.19 | SI | √ |
| 4 | Cuenta: 102010401004-Adecuaciones al Local | 383,087.84 | SI | NO EXISTE | Cuenta: 102011201004-Dep.Acum. Vehiculos | 1,984.81 | SI | √ |
| 5 | Cuenta: 102010401005-Aire Acondicionado Oficina | 4,158.67 | SI | NO EXISTE | Cuenta: 102011201005-Dep.Acum. Equipo de Oficina | 2,686.65 | SI | √ |
| 6 | Cuenta: 102010501001-Sillas | 1,567.65 | SI | NO EXISTE | Cuenta: 102011201006-Dep.Acum. Muebles y Ens. Ventas | 5,381.35 | SI | √ |
| 7 | Cuenta: 102010501002-Escritorios | 3,227.25 | SI | NO EXISTE | Cuenta: 102011201007-Dep.Acum. Equipo de Comunicacion | 14,932.22 | SI | √ |
| 8 | Cuenta: 102010501003-Archivadores | 10,723.16 | SI | NO EXISTE | Cuenta: 102011202001-Amortiz. Acum. Instalaciones | 225,154.51 | SI | √ |
| 9 | Cuenta: 102010501004-Modulos para Oficina | 5,750.00 | SI | NO EXISTE | | | | √ |
| 10 | Cuenta: 102010502001-Mueble de Panaderia | 720.00 | SI | NO EXISTE | | | | √ |
| 11 | Cuenta: 102010502002-Vitrinas | 3,011.84 | SI | NO EXISTE | | | | √ |
| 12 | Cuenta: 102010502003-Muebles y Enseres Ventas | 962.34 | SI | NO EXISTE | | | | √ |
| 13 | Cuenta: 102010502004-Control Antirobos | 589.00 | SI | NO EXISTE | | | | √ |
| 14 | Cuenta: 102010502005-Estantes | 3,187.74 | SI | NO EXISTE | | | | √ |
| 15 | Cuenta: 102010502006-Mueble de Precios | 753.12 | SI | NO EXISTE | | | | √ |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
REPORTE DE ACTIVOS**

| | | | | | | | | |
|----|--|-----------|----|-----------|--|--|--|---|
| 16 | Cuenta: 102010502007-Equipo de Turnos | 206.54 | SI | NO EXISTE | | | | √ |
| 17 | Cuenta: 102010502008-Exhibidores de ropa | 3,555.20 | SI | NO EXISTE | | | | √ |
| 18 | Cuenta: 102010502009-Gondola Comisariato | 16,251.73 | SI | NO EXISTE | | | | √ |
| 19 | Cuenta: 102010502010-Coches Supermercados Ventas | 5,097.93 | SI | NO EXISTE | | | | √ |
| 20 | Cuenta: 102010601001-Horno para Panaderia | 7,200.00 | SI | NO EXISTE | | | | √ |
| 21 | Cuenta: 102010601002-Frigorificos | 26,826.09 | SI | NO EXISTE | | | | √ |
| 22 | Cuenta: 102010601003-Selladora de fundas | 447.83 | SI | NO EXISTE | | | | √ |
| 23 | Cuenta: 102010601004-Etiquetadora de Precios | 387.40 | SI | NO EXISTE | | | | √ |
| 24 | Cuenta: 102010601005-Balanzas | 4,142.39 | SI | NO EXISTE | | | | √ |
| 25 | Cuenta: 102010601006-Escaleras | 216.35 | SI | NO EXISTE | | | | √ |
| 26 | Cuenta: 102010601007-Rebanadora de Carne | 50.50 | SI | NO EXISTE | | | | √ |
| 27 | Cuenta: 102010601008-Empacadora de Huevos | 38.89 | SI | NO EXISTE | | | | √ |
| 28 | Cuenta: 102010601009-Congelador | 73.90 | SI | NO EXISTE | | | | √ |
| 29 | Cuenta: 102010601010-Aspiradora | 392.86 | SI | NO EXISTE | | | | √ |
| 30 | Cuenta: 102010601011-Abrillantadora | 491.07 | SI | NO EXISTE | | | | √ |
| 31 | Cuenta: 102010601012-Compensador | 494.01 | SI | NO EXISTE | | | | √ |
| 32 | Cuenta: 102010601017-Coches para Supermercado | 0.00 | SI | NO EXISTE | | | | √ |
| 33 | Cuenta: 102010601018-Batidora Panaderia | 880.00 | SI | NO EXISTE | | | | √ |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
REPORTE DE ACTIVOS

| | | | | | | | | |
|----|--|------------|----|-----------|--|--|--|---|
| 34 | Cuenta: 102010601019-Maquina Empacadora Tecnotok | 51,131.69 | SI | NO EXISTE | | | | √ |
| 35 | Cuenta: 102010601020-Maquinaria | 320,000.00 | SI | NO EXISTE | | | | √ |
| 36 | Cuenta: 102010601021-Maquina Cosedora de Sacos | 315.79 | SI | NO EXISTE | | | | √ |
| 37 | Cuenta: 102010701001-Equipos de comunicacion | 3,894.65 | SI | NO EXISTE | | | | √ |
| 38 | Cuenta: 102010701002-Antena de Transmision | 1,703.50 | SI | NO EXISTE | | | | √ |
| 39 | Cuenta: 102010701003-Subestacion Compacta | 5,677.83 | SI | NO EXISTE | | | | √ |
| 40 | Cuenta: 102010701004-Camaras de Seguridad | 5,803.65 | SI | NO EXISTE | | | | √ |
| 41 | Cuenta: 102010701005-Estacion Repetidora | 566.83 | SI | NO EXISTE | | | | √ |
| 42 | Cuenta: 102010701006-Radios Portatiles | 364.71 | SI | NO EXISTE | | | | √ |
| 43 | Cuenta: 102010801001-Equipos de Computacion Administracion | 19,400.83 | SI | NO EXISTE | | | | √ |
| 44 | Cuenta: 102010801002-Equipos de Computacion Ventas | 10,152.67 | SI | NO EXISTE | | | | √ |
| 45 | Cuenta: 102010901003-Camion Chevrolet 2013 Blanco | 11,341.65 | SI | NO EXISTE | | | | √ |
| 46 | Cuenta: 102011001001-Equipos de Oficina | 9,482.13 | SI | NO EXISTE | | | | √ |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
REPORTE DE ACTIVOS**

CONCLUSIÓN:

Se realizó una indagación de acuerdo al reporte recibido los días 25 de septiembre, 04 de octubre, y 15 de octubre con la finalidad de establecer si los activos fijos de la empresa son manejados con eficiencia, eficacia y economía.

Se ha encontrado que, la mayoría de los bienes con los que cuenta la compañía estaban a nombre de los dueños de la empresa o de las compañías relacionadas, por lo que se ha realizado una transferencia de los bienes, con la finalidad de que estén a nombre de SANCECI.

Todo y cada uno de los activos realizados cuentan con un respaldo físico, que constatan la propiedad de la empresa.

La depreciación y amortización de los activos son calculadas con el método de línea recta, el cual es el único aprobado por el SRI, la depreciación se determina mensualmente.

El punto débil en cuanto a este tema es que no existe una codificación para su control, y tampoco cuentan con un responsable de cada activo. Entonces existe mayor riesgo de pérdidas, daños o robo.

| | | |
|------------------|-------------------------------------|------------|
| Realizado por: | Joselyn Morocho – Andrea Miguitama. | 15/10/2018 |
| Supervisado por: | Fernando Oyervide | 23/01/2019 |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
RESULTADO DE LOS INFORMES DE AUDITORIAS ANTERIORES**

OBJETIVOS:

- Evaluar la eficiencia, eficacia y economía del área.
- Comprobar que se cumpla con las leyes aplicables
- Identificar y desarrollar los hallazgos.

RESULTADO DE LOS INFORMES DE AUDITORIAS ANTERIORES

*Calle Viala s/n. Cuenca, Ecuador
Teléfono: 0612000000 Móvil: 0991200000
Ej/Ct: 0001200000
Correo: sanceci@auditoriaintegral.com
Cuenca, Ecuador*

Dictamen de los Auditores Externos Independientes

**A los señores Socios de
Sanceci Cia Ltda.**

1. Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Sanceci Cia. Ltda., que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2017, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de Sanceci Cia. Ltda., al 31 de diciembre de 2017, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Full.

2. Fundamento de la opinión

Hemos realizado la auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría – NIA's. Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describen más detalladamente en la sección *Responsabilidades del Auditor para Auditoría de Estados Financieros de nuestro informe*. Somos independientes de la Compañía de acuerdo al Código de ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores Públicos y las disposiciones de independencia emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador junto a los requisitos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros, y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos y el Código de Ética para Contadores Públicos. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

✓



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
RESULTADO DE LOS INFORMES DE AUDITORIAS ANTERIORES**

CONCLUSIÓN:

Este informe es presentador por el auditor el Ing. Wilson Merino Castillo.
Se ha revisado el informe de auditoría financiera del 2017 y presentado en la superintendencia de compañías, este contiene un dictamen sin salvedades y no dejan recomendaciones para la misma, que se puedan evaluar dentro de nuestro trabajo.

| | | |
|------------------|-------------------------------------|------------|
| Realizado por: | Joselyn Morocho – Andrea Miguitama. | 24/09/2018 |
| Supervisado por: | Fernando Oyervide | 23/01/2019 |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
DECLARACIÓN DE IMPUESTOS

OBJETIVOS:

- Evaluar la eficiencia, eficacia y economía del área.
- Comprobar que se cumpla con las leyes aplicables

DECLARACIONES DE RETENCIONES EN LA FUENTE

RUC 0190393879001
Razón Social SANCECI CÍA. LTDA

| No. de Serie | Período Fiscal | Descripción | Valor a Pagar (Cuentas) | Fecha de Declaración | Fecha de Vencimiento | Forma de Pago | Estado de Pago |
|--------------|----------------|--------------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|---|----------------|
| 991559358789 | 12/2017 | RETENCIONES EN LA FUENTE | 12204.02 | 22/01/2018 | 22/01/2018 | Convenio de Débito | PAGADO |
| 991544251916 | 11/2017 | RETENCIONES EN LA FUENTE | 8309.38 | 22/12/2017 | 22/12/2017 | Convenio de débito / Declaración sin pago | PAGADO |
| 991530854949 | 10/2017 | RETENCIONES EN LA FUENTE | 6884.42 | 22/11/2017 | 22/11/2017 | Convenio de débito / Declaración sin pago | PAGADO |
| 991476277820 | 6/2017 | RETENCIONES EN LA FUENTE | 6742.74 | 23/07/2017 | 22/07/2017 | Convenio de Débito | PAGADO |
| 991431481561 | 3/2017 | RETENCIONES EN LA FUENTE | 7421.94 | 24/04/2017 | 22/04/2017 | Convenio de Débito | PAGADO |
| 991415011527 | 2/2017 | RETENCIONES EN LA FUENTE | 6375.96 | 22/03/2017 | 22/03/2017 | Convenio de Débito | PAGADO |
| 991490317495 | 7/2017 | RETENCIONES EN LA FUENTE | 7292.36 | 22/08/2017 | 22/08/2017 | Convenio de Débito | PAGADO |
| 991459659488 | 5/2017 | RETENCIONES EN LA FUENTE | 7768.71 | 22/06/2017 | 22/06/2017 | Convenio de Débito | PAGADO |
| 991445575560 | 4/2017 | RETENCIONES EN LA FUENTE | 7038.89 | 22/05/2017 | 22/05/2017 | Convenio de Débito | PAGADO |
| 991396974342 | 1/2017 | RETENCIONES EN LA FUENTE | 5668.46 | 21/02/2017 | 22/02/2017 | Convenio de Débito | PAGADO |
| 991517689152 | 9/2017 | RETENCIONES EN LA FUENTE | 7165.68 | 23/10/2017 | 22/10/2017 | Convenio de Débito | PAGADO |
| 991504544214 | 8/2017 | RETENCIONES EN LA FUENTE | 8353.76 | 22/09/2017 | 22/09/2017 | Convenio de Débito | PAGADO |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
DECLARACIÓN DE IMPUESTOS

OBJETIVOS:

- Evaluar la eficiencia, eficacia y economía del área.
- Comprobar que se cumpla con las leyes aplicables.

DECLARACIONES DE IVA 2017

| RUC 0190393879001 | | Razón Social SANCECI CIA. LTDA | | | | | |
|-------------------|----------------|--------------------------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|---|----------------|
| No. de Serie | Período Fiscal | Impuesto | Valor a Pagar (campo 999) | Fecha de Declaración | Fecha de Vencimiento | Forma de Pago | Estado de Pago |
| 991530855574 | 10/2017 | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (MENSUAL) | 12216.66 | 22/11/2017 | 22/11/2017 | Convenio de débito / Declaración sin pago | PAGADO |
| 991490313381 | 7/2017 | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (MENSUAL) | 7337.55 | 22/08/2017 | 22/08/2017 | Convenio de Débito | PAGADO |
| 991517684785 | 9/2017 | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (MENSUAL) | 6468.34 | 23/10/2017 | 22/10/2017 | Convenio de Débito | PAGADO |
| 991459677047 | 5/2017 | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (MENSUAL) | 7873.63 | 22/06/2017 | 22/06/2017 | Convenio de Débito | PAGADO |
| 991415013713 | 2/2017 | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (MENSUAL) | 6450.12 | 22/03/2017 | 22/03/2017 | Convenio de Débito | PAGADO |
| 991445577377 | 4/2017 | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (MENSUAL) | 7231.5 | 22/05/2017 | 22/05/2017 | Convenio de Débito | PAGADO |
| 991476277995 | 6/2017 | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (MENSUAL) | 10400.74 | 23/07/2017 | 22/07/2017 | Convenio de Débito | PAGADO |
| 991396967098 | 1/2017 | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (MENSUAL) | 6355.77 | 21/02/2017 | 22/02/2017 | Convenio de Débito | PAGADO |
| 991559398153 | 12/2017 | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (MENSUAL) | 11333.43 | 22/01/2018 | 22/01/2018 | Convenio de Débito | PAGADO |
| 991431501638 | 3/2017 | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (MENSUAL) | 8280.03 | 24/04/2017 | 22/04/2017 | Convenio de Débito | PAGADO |
| 991544240311 | 11/2017 | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (MENSUAL) | 9805.93 | 22/12/2017 | 22/12/2017 | Convenio de débito / Declaración sin pago | PAGADO |
| 991504544554 | 8/2017 | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (MENSUAL) | 8426.73 | 22/09/2017 | 22/09/2017 | Convenio de Débito | PAGADO |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
DECLARACIÓN DE IMPUESTOS**

CONCLUSIÓN:

Referente a las declaraciones de las retenciones en la fuente, no se ha realizado ninguna sustitutiva, lo que se refleja en ciertos meses, es un atraso de uno o dos días posteriores al de la declaración, puesto que estos días fueron sábado o domingo, lo que causa que el plazo para la presentación de dichas declaraciones se alargue, de igual forma las declaraciones de IVA se han registrado sin ninguna novedad siendo canceladas en la fecha adecuada, así mismo las fechas que exceden al 22 son fines de semana.

| | | |
|------------------|-------------------------------------|------------|
| Realizado por: | Joselyn Morocho – Andrea Miguitama. | 10/10/2018 |
| Supervisado por: | Fernando Oyervide | 23/01/2019 |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
ESTADOS FINANCIEROS MENSUALES**

OBJETIVOS:

- Evaluar la eficiencia, eficacia y economía del área.
- Comprobar que se cumpla con las leyes aplicables.
- Identificar y desarrollar los hallazgos.

DESARROLLO

De acuerdo a las políticas establecidas por la gerente financiera, está: entregar estados financieros mensuales hasta el día 5 de cada mes, esta política comenzó o se aprobó durante el periodo 2017, por lo que hasta adaptarse a la entrega y coordinarse, estos no se aprobaron dentro de los periodos establecidos.

| Fecha de entrega | Período del EEFF | Observaciones | Marca |
|---------------------|------------------|---|-------|
| No existe | Enero 2017 | Los primeros meses al tener que presentar la declaración de impuesto a la renta y los balances para la Superintendencia de Compañías no se realizan los balances mensuales debido a la falta de tiempo. | ® |
| No existe | Febrero 2017 | | ® |
| 28 de abril de 2017 | Marzo 2017 | | © |
| 24 de mayo de 2017 | Abril 2017 | | © |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
ESTADOS FINANCIEROS MENSUALES**

| | | | |
|-----------------------|-----------------|--|---|
| 30 de junio de 2017 | Mayo 2017 | | © |
| 24 de julio de 2017 | Junio 2017 | | © |
| No existe | Julio 2017 | Se recibió una notificación del SRI por lo que se tuvo que realizar los arreglos correspondientes y no se realizaron los balances mensuales. | © |
| No existe | Agosto 2017 | | ¥ |
| 20 de octubre de 2017 | Septiembre 2017 | | © |
| No existe | Octubre 2017 | La Gerente Financiera renuncia y ella conjuntamente con el gerente administrativo aprobaban los balances por lo que la entrega de los mismos se suspenden, y se retoma el siguiente año luego de la presentación de impuestos. | ¥ |
| No existe | Noviembre 2017 | | ¥ |
| No existe | Diciembre 2017 | | ¥ |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
ESTADOS FINANCIEROS MENSUALES**

CONCLUSIÓN:

Toda nueva política, necesita tiempo para que sea efectiva su aplicación y durante el periodo de estudio esta se estableció, por lo cual no se ha podido entregar en las fechas adecuadas, debido a esto luego de la salida de la financiera cuando se retoma la aplicación de esta política ya no se pide que se entregue dentro de los primeros días, sino entre el 15 y 20 del periodo siguiente al corte, lo que ha se ha convertido en una decisión más efectiva para la empresa, además la entrega de estos estados mensuales según la opinión de la contadora les ha servido en mucho para reducir errores en la contabilidad y lograr una mejor coordinación dentro del departamento.

| | | |
|------------------|-------------------------------------|------------|
| Realizado por: | Joselyn Morocho – Andrea Miguitama. | 26/10/2018 |
| Supervisado por: | Fernando Oyervide | 23/01/2019 |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
TOMA DE DECISIONES**

OBJETIVOS:

- Evaluar la eficiencia, eficacia y economía del área.
- Comprobar que se cumpla con las leyes aplicables.

CÉDULA NARRATIVA

De la entrevista realizada al Gerente administrativo y a la contadora de la empresa, manifestaron que las decisiones de la empresa se toman en base a los estados financieros mensuales que se trataron en los papeles Ej/Ct-29-31, los cuales se aprueban de que se analizan y se revisan los rubros de gastos que se puedan reducir y las opciones que se tengan para incrementar las ventas, además se realiza una comparación con la finalidad de conocer si se está cumpliendo el establecido por la dirección de la compañía que es incrementar las ventas en un 5% con respecto a las del periodo anterior. Las reuniones son verbales y no se cuentan con ningún acta que respalde las decisiones que se deben o se van a tomar, pero las más significativas que nos pudo comunicar el gerente son:

- Renegociaciones con los proveedores con la finalidad de obtener mejores costos, y brindar mejores precios.
- Reducción de los servicios básicos, con ayuda de los empleados de la empresa.
- Aplicación de promociones y descuentos, los días miércoles de cada mes se ofrece mayores descuentos con la finalidad de captar más clientes.
- Establecer un máximo de 1800 USD para publicidad de la empresa.

√

CONCLUSIÓN:

Los balances mensuales son de gran importancia para la toma de decisiones de una empresa conjuntamente con el análisis que se aplique, estos le ayudarán a crecer y fortalecerse dentro del mercado, logrando una ventaja competitiva, más en el caso de esta empresa en la cual las decisiones se centralizan en el gerente administrativo y el grupo familiar.

Es importante que realicen un acta en cada reunión con la finalidad de llevar un seguimiento de cada decisión y evaluar el cumplimiento de cada una.

| | | |
|------------------|-------------------------------------|------------|
| Realizado por: | Joselyn Morocho – Andrea Miguitama. | 26/10/2018 |
| Supervisado por: | Fernando Oyervide | 23/01/2019 |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
INGRESO DE DOCUMENTOS A LA CONTABILIDAD

OBJETIVOS:

- Evaluar la eficiencia, eficacia y economía del área.

DESARROLLO

Del sistema de la empresa se demuestra que el total de depósitos dentro del años es de 3931

$$n = \frac{N * Z^2 * p * q}{d^2 * (N - 1) + Z^2 * p * q}$$

| | | | |
|--------------------------|--------|----|-----------|
| N= Total de la población | N=3931 | n= | 3775.3324 |
| Z= Nivel de confianza | Z=1,96 | | 40.2604 |
| p= Proporción esperada | p=0,50 | | |
| q= Seguridad | q=0,50 | n= | 94 |
| d= Precisión | d=10% | | Ç |

Se tomará una muestra de 94 depósitos.

| | VALOR | FECHA DEPOSITO | BANCO | FECHA INGRESO | NUMERACIÓN | DIAS DE DIFERENCIA |
|----|-------------|----------------|---------------|---------------|------------|--------------------|
| 1 | \$ 2,994.54 | 3-Jan-17 | PICHINCHA | 9-Jan-17 | 11707 | 6.00 |
| 2 | \$ 1,890.89 | 5-Jan-17 | PICHINCHA | 10-Jan-17 | 11748 | 5.00 |
| 3 | \$ 3,597.05 | 9-Jan-17 | PICHINCHA | 10-Jan-17 | 11773 | 1.00 |
| 4 | \$ 2,615.65 | 16-Jan-17 | MACHALA | 15-Feb-17 | 11904 | 30.00 |
| 5 | \$ 1,688.33 | 17-Jan-17 | INTERNACIONAL | 15-Mar-17 | 11846 | 57.00 |
| 6 | \$ 3,878.34 | 23-Jan-17 | MACHALA | 17-Feb-17 | 11955 | 25.00 |
| 7 | \$ 3,665.12 | 27-Jan-17 | PICHINCHA | 2-Mar-17 | 12001 | 34.00 |
| 8 | \$ 3,801.46 | 30-Jan-17 | MACHALA | 23-Feb-17 | 12020 | 24.00 |
| 9 | \$ 3,410.37 | 3-Feb-17 | MACHALA | 11-Mar-17 | 12279 | 36.00 |
| 10 | \$ 1,451.81 | 6-Feb-17 | MACHALA | 11-Mar-17 | 12366 | 33.00 |
| 11 | \$ 2,476.27 | 10-Feb-17 | PICHINCHA | 10-Mar-17 | 12189 | 28.00 |
| 12 | \$ 3,126.13 | 16-Feb-17 | PICHINCHA | 10-Mar-17 | 12102 | 22.00 |
| 13 | \$ 2,826.48 | 20-Feb-17 | MACHALA | 10-Mar-17 | 12251 | 18.00 |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
INGRESO DE DOCUMENTOS A LA CONTABILIDAD

| | | | | | | |
|----|--------------|-----------|-----------|-----------|-------|-------|
| 14 | \$ 3,278.96 | 21-Feb-17 | PICHINCHA | 10-Mar-17 | 12270 | 17.00 |
| 15 | \$ 3,133.55 | 1-Mar-17 | PICHINCHA | 13-Mar-17 | 12330 | 12.00 |
| 16 | \$ 4,606.24 | 2-Mar-17 | PICHINCHA | 16-Mar-17 | 12406 | 14.00 |
| 17 | \$ 3,489.86 | 4-Mar-17 | PICHINCHA | 16-Mar-17 | 12419 | 12.00 |
| 18 | \$ 4,496.41 | 6-Mar-17 | MACHALA | 17-Mar-17 | 12431 | 11.00 |
| 19 | \$ 8,140.75 | 20-Mar-17 | PICHINCHA | 20-Mar-17 | 12449 | 0.00 |
| 20 | \$ 4,353.46 | 30-Mar-17 | MACHALA | 30-Mar-17 | 12576 | 0.00 |
| 21 | \$ 3,338.59 | 27-Mar-17 | MACHALA | 27-Mar-17 | 12662 | 0.00 |
| 22 | \$ 2,251.99 | 31-Mar-17 | MACHALA | 31-Mar-17 | 12704 | 0.00 |
| 23 | \$ 4,523.63 | 3-Apr-17 | MACHALA | 8-Apr-17 | 12713 | 5.00 |
| 24 | \$ 20,176.09 | 5-Apr-17 | PICHINCHA | 6-Apr-17 | 12661 | 1.00 |
| 25 | \$ 3,019.31 | 7-Apr-17 | PICHINCHA | 13-Apr-17 | 12761 | 6.00 |
| 26 | \$ 3,558.74 | 17-Apr-17 | MACHALA | 22-Apr-17 | 12870 | 5.00 |
| 27 | \$ 3,659.15 | 24-Apr-17 | PICHINCHA | 28-Apr-17 | 12932 | 4.00 |
| 28 | \$ 8,436.36 | 26-Apr-17 | PICHINCHA | 2-May-17 | 12982 | 6.00 |
| 29 | \$ 3,405.96 | 28-Apr-17 | PICHINCHA | 11-May-17 | 13079 | 13.00 |
| 30 | \$ 3,276.54 | 2-May-17 | MACHALA | 4-May-17 | 12999 | 2.00 |
| 31 | \$ 11,927.07 | 2-May-17 | PICHINCHA | 4-May-17 | 13027 | 2.00 |
| 32 | \$ 4,215.65 | 8-May-17 | MACHALA | 15-May-17 | 13103 | 7.00 |
| 33 | \$ 19,297.81 | 12-May-17 | PICHINCHA | 16-May-17 | 13163 | 4.00 |
| 34 | \$ 39,236.34 | 17-May-17 | PICHINCHA | 18-May-17 | 13177 | 1.00 |
| 35 | \$ 3,316.05 | 24-May-17 | PICHINCHA | 25-May-17 | 13288 | 1.00 |
| 36 | \$ 3,619.72 | 30-May-17 | PICHINCHA | 3-Jun-17 | 13319 | 4.00 |
| 37 | \$ 4,452.76 | 5-Jun-17 | MACHALA | 9-Jun-17 | 13404 | 4.00 |
| 38 | \$ 3,509.57 | 7-Jun-17 | PICHINCHA | 14-Jun-17 | 13425 | 7.00 |
| 39 | \$ 4,068.35 | 12-Jun-17 | MACHALA | 15-Jun-17 | 13459 | 3.00 |
| 40 | \$ 4,175.78 | 16-Jun-17 | PICHINCHA | 20-Jun-17 | 13526 | 4.00 |
| 41 | \$ 3,205.31 | 21-Jun-17 | PICHINCHA | 3-Jul-17 | 13574 | 12.00 |
| 42 | \$ 3,474.97 | 26-Jun-17 | MACHALA | 3-Jul-17 | 13610 | 7.00 |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
INGRESO DE DOCUMENTOS A LA CONTABILIDAD

| | | | | | | |
|----|--------------|-----------|---------------|-----------|-------|-------|
| 43 | \$ 8,398.67 | 27-Jun-17 | PICHINCHA | 5-Jul-17 | 13670 | 8.00 |
| 44 | \$ 4,599.16 | 3-Jul-17 | MACHALA | 25-Jul-17 | 13721 | 22.00 |
| 45 | \$ 4,173.96 | 10-Jul-17 | MACHALA | 26-Jul-17 | 13778 | 16.00 |
| 46 | \$ 3,542.75 | 17-Jul-17 | MACHALA | 28-Jul-17 | 13858 | 11.00 |
| 47 | \$ 3,365.82 | 24-Jul-17 | PICHINCHA | 1-Aug-17 | 13887 | 8.00 |
| 48 | \$ 3,160.45 | 24-Jul-17 | MACHALA | 1-Aug-17 | 13894 | 8.00 |
| 49 | \$ 3,129.81 | 25-Jul-17 | INTERNACIONAL | 1-Aug-17 | 13906 | 7.00 |
| 50 | \$ 3,107.98 | 31-Jul-17 | MACHALA | 2-Aug-17 | 13950 | 2.00 |
| 51 | \$ 3,104.52 | 3-Aug-17 | INTERNACIONAL | 7-Sep-17 | 14007 | 35.00 |
| 52 | \$ 3,309.62 | 5-Aug-17 | PICHINCHA | 21-Aug-17 | 14040 | 16.00 |
| 53 | \$ 4,439.26 | 14-Aug-17 | MACHALA | 23-Aug-17 | 14103 | 9.00 |
| 54 | \$ 4,974.44 | 18-Aug-17 | PICHINCHA | 18-Aug-17 | 14033 | 0.00 |
| 55 | \$ 3,480.84 | 21-Aug-17 | MACHALA | 24-Aug-17 | 14154 | 3.00 |
| 56 | \$ 3,217.94 | 26-Aug-17 | PICHINCHA | 28-Aug-17 | 14199 | 2.00 |
| 57 | \$ 2,709.51 | 31-Aug-17 | PICHINCHA | 1-Sep-17 | 14254 | 1.00 |
| 58 | \$ 3,356.98 | 4-Sep-17 | PICHINCHA | 6-Sep-17 | 14276 | 2.00 |
| 59 | \$ 4,659.64 | 4-Sep-17 | MACHALA | 11-Sep-17 | 14217 | 7.00 |
| 60 | \$ 4,301.28 | 11-Sep-17 | PICHINCHA | 12-Sep-17 | 14367 | 1.00 |
| 61 | \$ 3,417.45 | 13-Sep-17 | PICHINCHA | 19-Sep-17 | 14413 | 6.00 |
| 62 | \$ 7,684.50 | 20-Sep-17 | MACHALA | 21-Sep-17 | 14472 | 1.00 |
| 63 | \$ 7,934.91 | 22-Sep-17 | MACHALA | 25-Sep-17 | 14510 | 3.00 |
| 64 | \$ 3,412.51 | 25-Sep-17 | MACHALA | 25-Sep-17 | 14531 | 0.00 |
| 65 | \$ 4,799.58 | 2-Oct-17 | MACHALA | 3-Oct-17 | 14595 | 1.00 |
| 66 | \$ 4,576.22 | 10-Oct-17 | MACHALA | 11-Oct-17 | 14663 | 1.00 |
| 67 | \$ 3,115.08 | 16-Oct-17 | MACHALA | 17-Oct-17 | 14756 | 1.00 |
| 68 | \$ 4,395.62 | 19-Oct-17 | PICHINCHA | 19-Oct-17 | 14798 | 0.00 |
| 69 | \$ 3,203.17 | 24-Oct-17 | PICHINCHA | 25-Oct-17 | 14846 | 1.00 |
| 70 | \$ 3,403.87 | 30-Oct-17 | MACHALA | 31-Oct-17 | 14892 | 1.00 |
| 71 | \$ 3,332.87 | 4-Nov-17 | PICHINCHA | 10-Nov-17 | 14956 | 6.00 |
| 72 | \$ 4,166.34 | 8-Nov-17 | PICHINCHA | 14-Nov-17 | 14995 | 6.00 |
| 73 | \$ 34,411.03 | 9-Nov-17 | PICHINCHA | 14-Nov-17 | 15007 | 5.00 |
| 74 | \$ 9,473.54 | 20-Nov-17 | PICHINCHA | 20-Nov-17 | 15069 | 0.00 |
| 75 | \$ 4,098.04 | 25-Nov-17 | PICHINCHA | 28-Nov-17 | 15188 | 3.00 |
| 76 | \$ 11,156.96 | 30-Nov-17 | PICHINCHA | 30-Nov-17 | 15241 | 0.00 |
| 77 | \$ 11,779.66 | 1-Dec-17 | PICHINCHA | 4-Dec-17 | 15268 | 3.00 |
| 78 | \$ 4,120.61 | 4-Dec-17 | MACHALA | 8-Dec-17 | 15297 | 4.00 |
| 79 | \$ 10,997.50 | 7-Dec-17 | PICHINCHA | 27-Dec-17 | 15362 | 20.00 |
| 80 | \$ 5,569.65 | 15-Dec-17 | PICHINCHA | 16-Jan-18 | 15566 | 32.00 |
| 81 | \$ 4,150.11 | 21-Dec-17 | PICHINCHA | 19-Jan-18 | 15599 | 29.00 |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
INGRESO DE DOCUMENTOS A LA CONTABILIDAD

| | | | | | | | |
|---|---|--------------|-----------|---------------|-----------|-------|-------|
| 8 | 2 | \$ 5,261.77 | 22-Dec-17 | PICHINCHA | 22-Jan-18 | 15604 | 31.00 |
| 8 | 3 | \$ 6,401.75 | 26-Dec-17 | MACHALA | 23-Jan-18 | 15629 | 28.00 |
| 8 | 4 | \$ 10,230.27 | 27-Dec-17 | PICHINCHA | 27-Dec-17 | 15361 | 0.00 |
| 8 | 5 | \$ 4,466.81 | 29-Nov-17 | PICHINCHA | 5-Jan-18 | 15456 | 37.00 |
| 8 | 6 | \$ 5,389.90 | 6-Nov-17 | INTERNACIONAL | 6-Dec-17 | 15300 | 31.00 |
| 8 | 8 | \$ 3,256.89 | 13-Jan-17 | MACHALA | 23-Jan-17 | 11800 | 10.00 |
| 8 | 9 | \$ 1,258.62 | 16-Feb-17 | PICHINCHA | 10-Mar-17 | 12103 | 22.00 |
| 9 | 0 | \$ 5,879.85 | 25-Apr-17 | PICHINCHA | 15-May-17 | 12714 | 20.00 |
| 9 | 1 | \$ 6,123.58 | 14-Jun-17 | MACHALA | 16-Jun-17 | 13460 | 2.00 |
| 9 | 2 | \$ 3,258.17 | 21-Aug-17 | INTERNACIONAL | 26-Aug-17 | 14162 | 5.00 |
| 9 | 3 | \$ 4,526.89 | 20-Oct-17 | PICHINCHA | 23-Oct-17 | 14824 | 3.00 |
| 9 | 4 | \$ 2,589.46 | 26-Dec-17 | MACHALA | 5-Jan-17 | 15461 | 10.00 |

PROMEDIO 10.12
DIAS MAX 57.00
DIAS MIN 0.00

CONCLUSIÓN:

Como se pudo demostrar a través del muestreo y del cálculo tanto del promedio como de los días máximos de ingreso de los documentos a la contabilidad de la empresa, se ha podido observar que esta tiene un promedio de tardanza en el registro de 10 días, de lo que se ha podido indagar dentro de la empresa en este ámbito la razón de la demora en el ingreso ha sido la rotación del personal administrativo, que estuviere a cargo de esta actividad.

Cabe recalcar que lo que más se han llegado a demorar son 57 días, casi dos meses, y al ser un documento de sencillo registro, baja la eficiencia que tiene el departamento, debido a que no se cumple con el objetivo de la contabilidad, que es mantener un registro que demuestre la realidad de la empresa en cualquier corte que se haga.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | |
|------------------|-------------------------------------|------------|
| Realizado por: | Joselyn Morocho – Andrea Miguitama. | 15/10/2018 |
| Supervisado por: | Fernando Oyervide | 23/01/2019 |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CUMPLIMIENTO DE LEYES DENTRO DE RECURSOS HUMANOS**

OBJETIVOS:

- Establecer si el departamento actúa con eficiencia, eficacia y economía.
- Verificar si se cumplen los lineamientos establecidos en el área de recursos humano

| OBLIGACIONES DEL EMPLEADOR EN ECUADOR | OBSERVACIONES | CUMPLIMIENTO |
|--|---|--------------|
| Celebrar un contrato de trabajo. | Cada trabajador cuenta con un contrato inscrito en el ministerio de trabajo desde el primer día que ingresa a la compañía. Cada contrato incluye los 90 días de prueba. | © |
| Inscribir el contrato en el MRL. | Los contratos se inscriben luego de ser revisados tanto por la encargada de recursos humanos como por el empleado. | © |
| Afiliar al trabajador a la Seguridad Social, a partir del primer día de trabajo. | A cada trabajador se lo inscribe desde el primer día de labores. Incluido los días que constan como contrato a prueba. | © |
| Pagar por lo menos el sueldo básico (386 USD). | Todos los empleados ganan como mínimo el sueldo básico, a excepción de los cajeros contratados solo por fines de semana que ganan su proporcional a las horas que trabajan. | © |
| Asumir el porcentaje de aportación patronal el (12.15%) | | © |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CUMPLIMIENTO DE LEYES DENTRO DE RECURSOS HUMANOS

| | | |
|--|--|---|
| Pagar las horas suplementarias y extraordinarias según corresponda. | Según las políticas de la gerente financiera las horas extraordinarias y suplementarias están prohibidas a menos que sean casos extraordinarios. | © |
| Pagar los décimos tercero y décimo cuarto. | De acuerdo a las solicitudes de acumulación se pagan los décimos. | © |
| Pagar Fondos de Reserva desde el segundo año de trabajo. | Igualmente si existen solicitudes se paga o se provisiona los fondos de reserva. | © |
| Dar la temporada de vacaciones después del primer año de trabajo. | Se coordina las vacaciones con los empleados de acuerdo a las necesidades de la empresa. | © |
| Pagar la compensación por el salario digno. | Todos los empleados hasta el momento ganan más del salario digno. | © |
| Pagar las utilidades si la empresa tiene beneficios. | Las utilidades se pagan hasta el 15 de abril como dice la ley. | © |
| Instalaciones con los niveles de seguridad necesarios. | Si se cumple con lo que pide la ley. | © |
| Indemnizar a los trabajadores que hayan sufrido accidentes o enfermedades laborales. | Se paga de acuerdo a los montos establecidos por el IESS. | © |
| Llevar un registro ordenado y completo de cada trabajador. | Se tiene un archivo completo en el que constan todos los documentos de los trabajadores. | © |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CUMPLIMIENTO DE LEYES DENTRO DE RRHH

| | | |
|--|---|---|
| Proporcionar oportunamente a los trabajadores los útiles, instrumentos y materiales necesarios para la ejecución del trabajo, en condiciones adecuadas para que éste sea realizado. | Para este caso no se ha cumplido debido a que los uniformes no se les han entregado por más de 2 años en algunos casos. | ¥ |
| Brindar el tiempo respectivo para el sufragio, y para ser atendidos por razones de salud, o judiciales. | Si se da el tiempo esto sería en el caso de los cajeros de fines de semana. | © |
| Respetar las asociaciones de trabajadores, y dar el tiempo necesario para las comisiones de la asociación. | No cuentan con asociaciones. | © |
| Suministrar cada año, en forma completamente gratuita, por lo menos un vestido adecuado para el trabajo a quienes presten sus servicios. | Para este caso no se ha cumplido debido a que los uniformes no se les han entregado por más de 2 años en algunos casos. | ¥ |
| Conceder tres días de licencia con remuneración completa al trabajador, en caso de fallecimiento de su cónyuge o de su conviviente en unión de hecho o de sus parientes dentro del segundo grado de consanguinidad o afinidad. | Se cumple según los casos que se presenten. | © |
| Exhibir cada mes las planillas de pago en donde consten los ingresos y débitos de cada trabajador. | Los roles de pago se firman cada mes donde cuentan las quincenas, ingresos y egresos de cada trabajador. | © |
| En caso de tener más de 25 trabajadores, se debe contratar una persona con discapacidad. | Se tiene una persona con un 40% de discapacidad que trabaja como mensajero de la empresa. Se recuerda que se tiene un total de 50 empleados, por lo que están en el límite para la contratación de un segundo trabajador. | © |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CUMPLIMIENTO DE LEYES DENTRO DE RRHH**

| | | |
|---|-----------------------------|--|
| Dar las licencias por paternidad, maternidad y permiso por llamado al servicio militar obligatorio. | No se han presentado casos. | |
|---|-----------------------------|--|

CONCLUSIÓN:

Se demostró en cada caso que la empresa cumple con las leyes establecidas por el código de trabajo y la ley del IESS, las excepciones se presentan en la entrega de los uniformes y de las herramientas de trabajo a los empleados ya que la empresa no les ha proporcionado, pero en la entrevista realizada al gerente administrativo supo comentar que dichas necesidades se realizaran dentro de este periodo, 2018.

| | | |
|------------------|-------------------------------------|------------|
| Realizado por: | Joselyn Morocho – Andrea Miguitama. | 23/10/2018 |
| Supervisado por: | Fernando Oyervide | 23/01/2019 |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
PRINCIPALES ACTIVIDADES DEL ÁREA DE RECURSOS HUMANOS

OBJETIVOS:

- Establecer si el departamento actúa con eficiencia, eficacia y economía.
- Verificar si se cumplen los lineamientos establecidos en el área de recursos humano

PRINCIPALES ACTIVIDADES DEL ÁREA DE RECURSOS HUMANOS

| Actividades | Observaciones | Cumplimiento |
|---|--|---------------------|
| Realizar cálculos de roles de pago con beneficios y deducciones. | Se realizan de acuerdo a la ley. El cálculo del sueldo a percibir va de acuerdo a la asistencia registrada en el sistema de marcación, las deducciones referentes al IESS, las de las compras por consumo en el local y las faltas de acuerdo a las actividades que realizan en la empresa, (ejemplo: faltantes –cajeros). | © |
| Pagar sueldos, fondos, décimos y aportaciones al IESS. | Los sueldos se dividen y pagan en quincenas, las aportaciones se han pagado puntualmente, los décimos se acumulan y se pagan en las fechas establecidas y los fondos de reserva se pagan de acuerdo a las solicitudes de los empleados. | © |
| Receptar las carpetas para selección de nuevos empleados, y publicar en caso de necesitar personal. | Se recepta y guarda las carpetas que entregan los postulantes personalmente para el momento que se necesite, adicionalmente se pide personal a través de la red socio empleo. | © |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
PRINCIPALES ACTIVIDADES DEL ÁREA DE RECURSOS HUMANOS

| | | |
|---|--|---|
| Realizar el proceso de contratación de personal necesario. | Las características principales que se busca para el área de comercial es la experiencia, mínimo de un año, además se toma en cuenta la actitud al momento de la entrevista, y para las oficinas también se pide experiencia, pero adicional se ve que posean estudios relacionados con el puesto que se busca ocupar. | © |
| Coordinar vacaciones, aprobar permisos y licencias por enfermedades y accidentes. | Se coordina con el IESS y con los empleados lo relacionado con permisos y vacaciones para mantener una armonía en la empresa. | © |
| Elaboración e ingresos de contratos al ministerio de trabajo, e ingreso del personal al IESS. | A los empleados se le ingresa el primer día de labor al IESS aunque si se aplica los 90 días de prueba. | © |
| Establecer un régimen disciplinario y establecer un control de faltas, atrasos y multas. | Las multas son por retrasos, o por pérdidas de productos en el caso de perchistas y guardias del comercial, esto no está escrito formalmente pero los empleados lo conocen verbalmente. | ® |
| Coordinar capacitaciones y motivaciones al personal. | Esto se establece mediante una consultora, pero de acuerdo a las entrevistas realizadas a los empleados no se han brindado capacitaciones en el periodo. | ® |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
PRINCIPALES ACTIVIDADES DEL ÁREA DE RECURSOS HUMANOS**

CONCLUSIÓN:

No se ha establecido políticas exclusivas para el departamento, ni siquiera en cuanto a las multas que se aplican, esta es la falla que se da dentro de todos los departamentos, las decisiones y políticas se establecen de forma verbal o se envían por correo.

Cabe mencionar que la encargada de este departamento es parte del grupo familiar y el principal punto que revisa para la elección del personal es la experiencia con la que cuentan, además dentro del periodo estudiado no se ha realizado evaluaciones al personal, que son indispensables para el desarrollo de la empresa.

Otro punto que ya se mencionó con anterioridad es que no se ha entregado los uniformes a los empleados en más de dos años, pero de acuerdo a la administración este año se entregará.

No se cuenta con un calendario de vacaciones, esta se establecen de acuerdo a las necesidades de la empresa en primer lugar y de ahí la disposición del personal.

| | | |
|------------------|-------------------------------------|------------|
| Realizado por: | Joselyn Morocho – Andrea Miguitama. | 24/10/2018 |
| Supervisado por: | Fernando Oyervide | 23/01/2019 |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA NARRATIVA**

OBJETIVOS:

- Establecer si el departamento actúa con eficiencia, eficacia y economía.
- Verificar si se cumplen los lineamientos establecidos en el área de recursos humanos.

CENTRALIZACIÓN DE LAS DECISIONES EN LA EMPRESA

Se ha podido notar, según visitas a la empresa mediante observación y entrevistas a empleados, administrativos y comercial, referente a toma decisiones en general, son asumidas por el grupo familiar, sin embargo el principal responsable de estas medidas es el Gerente Administrativo, Ing. Ismael Barahona.

En cuanto a los asuntos contables, la encargada es la Ing. Viviana Zabala, en casos de decisiones relevantes e índole mayor, la aprobación tiene que otorgar el Gerente Administrativo.

Se distingue como supervisora en el área administrativa, la Contadora, puesto que a ella le hacen llegar los reportes, dudas e inquietudes y para el caso del comercial se cuenta con una supervisora, quien es la encargada de tomar decisiones sobre promociones de productos de fecha corta, y el control del movimiento de cajeros, perchistas y guardias. Ω

CONCLUSIÓN:

Se puede observar que el objetivo no conserva un nivel alto de cumplimiento debido a que la mayoría de las decisiones están en las manos del grupo familiar, además un punto importante es mencionar que los cargos superiores de las principales áreas ocupan integrantes de la familia Barahona, por ejemplo el gerente administrativo es el Ing. Ismael Barahona, la encargada de recursos humanos es la Srta. Cristina Barahona, la encargada de compras es la Sra. Tamara Solano, esposa del Sr. Marcelo Barahona.

En tal caso se puede sugerir que se contrate una persona sin ninguna relación familiar, para que participe como asesor en temas administrativos ya que es importante alimentar a una empresa con ideas externas, nuevas e innovadoras.

| | |
|---|-------------------|
| Realizado por: Joselyn Morocho, Andrea Miguitama. | Fecha: 25/10/2018 |
| Supervisado por: Ing. Fernando Oyervide. | Fecha: 23/01/2019 |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA NARRATIVA – ARCHIVOS DE EMPLEADOS

OBJETIVOS:

- Establecer si el departamento actúa con eficiencia, eficacia y economía.
- Verificar si se cumplen los lineamientos establecidos en el área de recursos humanos.

ARCHIVO DE EMPLEADOS

El día 11 de noviembre del presente se concertó una reunión nuevamente con la encargada de Recursos Humanos, con la finalidad de conocer cómo se archivan los registros de los empleados, de lo cual se pudo observar, que se cuenta con una carpeta exclusiva para cada trabajador dentro de la que consta:

- Hoja de vida
- Cedula, certificado de votación, licencia (en ciertos casos)
- Diplomas según la profesión de cada persona.
- Recomendaciones,
- Descuentos
- Entrega de utensilios y herramientas (panadero)
- Certificado de Antecedentes penales.
- Apertura de la cuenta Banco Internacional
- CONTRATOS

Lo que si nos supo mostrar es que los roles mensuales que firma cada empleado se coloca en una carpeta exclusiva, mas no con la de cada empleado, lo que si no se tiene ni se requiere son documentos relacionados con la salud de los empleados, de acuerdo con la encargada no es necesario en el giro de su negocio. Los contratos en la empresa se hacen con tres meses de prueba y en adelante se convierten en contratos indefinidos.

CONCLUSIÓN:

De lo que se ha podido indagar, el departamento cumple con su política del reglamento interno en la que dice que se debe contar con una carpeta por cada empleado en la que conste los documentos importantes para de cada uno de ellos, las peculiaridades como se dio a conocer anteriormente es que los roles se archivan por separado y no se pide documentos sobre la salud de los trabajadores.

| | |
|---|--------------------|
| Realizado por: Joselyn Morocho, Andrea Miguitama. | Fecha: 11/11//2018 |
| Supervisado por: Ing. Fernando Oyervide. | Fecha: 23/01/2019 |



SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
MUESTRA DE AUDITORIA PARA RRHH

Cálculo de la muestra para aplicación de pruebas de auditoria.

Para calcular la muestra de los empleados de la empresa, se aplicó la siguiente formula:

$$n = \frac{N * Z^2 * p * q}{d^2 * (N - 1) + Z^2 * p * q}$$

N= Total de la población

Z= Nivel de confianza

p= Proporción esperada

q= Seguridad

d= Precisión

| | | |
|--------|----|--------|
| N=50 | n= | 48.02 |
| Z=1,96 | | 1.4504 |
| p=0,50 | | |
| q=0,10 | n= | 33.10 |
| d=10% | | |

De un total de 50 empleados, las pruebas que tengan que ver con los empleados de SANCECI Cía. Ltda., serán dirigidos a 33 de ellos.

| | |
|---|--------------------|
| Realizado por: Joselyn Morocho, Andrea Miguitama. | Fecha: 11/10//2018 |
| Supervisado por: Ing. Fernando Oyervide. | Fecha: 09/10/2018 |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
ENCUESTA DE SATISFACCIÓN LABORAL

OBJETIVOS:

- Determinar el nivel de cumplimiento de la normativa del departamento
- Establecer si el departamento actúa con eficiencia, eficacia y economía
- Verificar si se cumplen los lineamientos establecidos en el área de recursos humanos.

FORMATO DE LA ENCUESTA DE SATISFACCIÓN APLICADA

| CUESTIONARIO PARA EVALUAR LA SATISFACCION LABORAL | | | | | |
|--|---|------------------|--------------|------------|----------------|
| Esta encuesta es con la finalidad de conocer nivel de satisfacción que posee Ud. con respecto a su desempeño dentro de la empresa y los beneficios que esta le genera. | | | | | |
| NOMBRE DEL ENCUESTADOR: | | | | | |
| AÑOS DE TRABAJO: | | | | | |
| EDAD: | | | | | |
| FECHA: | | | | | |
| Marque con una X su nivel de satisfacción de acuerdo a cada pregunta. | | | | | |
| PREGUNTA | | Muy Insatisfecho | Insatisfecho | Satisfecho | Muy satisfecho |
| 1 | ¿Cómo se ha sentido trabajando en esta empresa? | | | | |
| 2 | Conoce la historia y trayectoria de la empresa. | | | | |
| 3 | Sus funciones y responsabilidades están bien definidas. | | | | |
| 4 | Recibe información de cómo desempeña su trabajo. | | | | |
| 5 | Está motivado y le gusta el trabajo que desarrolla. | | | | |
| 6 | El nombre de la empresa y su posición en el sector, es gratificante para usted. | | | | |
| 7 | Las condiciones salariales para usted son buenas. | | | | |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
ENCUESTA DE SATISFACCION LABORAL

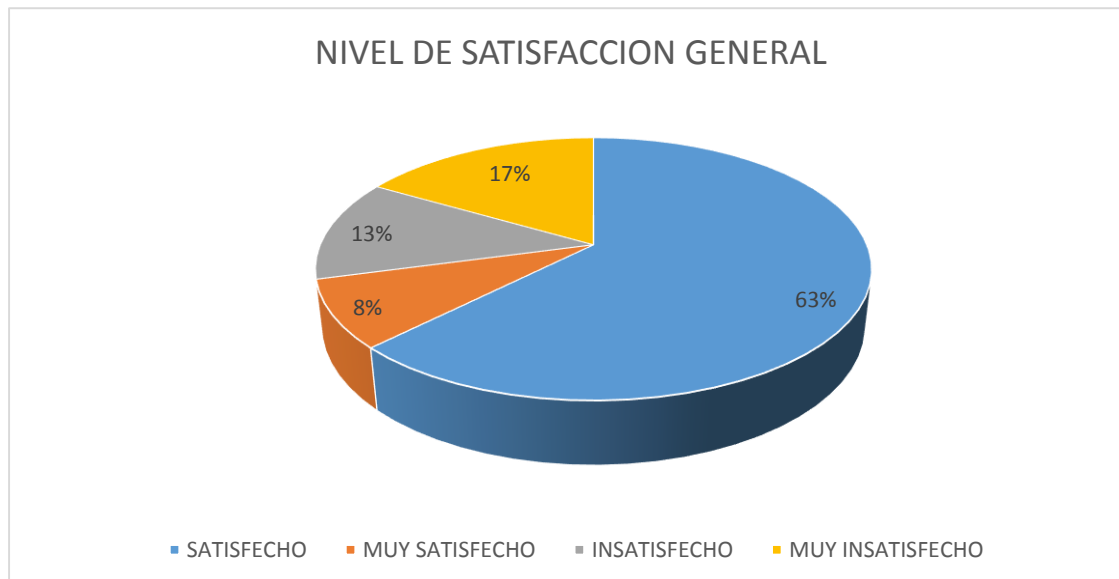
| | | | | | |
|----|--|--|--|--|--|
| 8 | Le resulta fácil expresar sus opiniones en su grupo de trabajo. | | | | |
| 9 | ¿Cómo se siente dentro de su equipo de trabajo? | | | | |
| 10 | La comunicación interna dentro de su área de trabajo funciona correctamente. | | | | |
| 11 | Está satisfecho con las tareas que se desempeñan en su área. | | | | |
| 12 | Se siente participe de los éxitos y fracasos de su área de trabajo. | | | | |
| 13 | Conoce los riesgos y las medidas de prevención relacionados con su puesto de trabajo. | | | | |
| 14 | El trabajo en su área o línea está bien organizado. | | | | |
| 15 | Las condiciones de trabajo de su línea son seguras. | | | | |
| 16 | Las cargas de trabajo están bien repartidas. | | | | |
| 17 | Mantiene su lugar de trabajo limpio y libre de obstáculos. | | | | |
| 18 | Puede realizar su trabajo de forma segura. | | | | |
| 19 | Están claros y conoce los protocolos en caso de emergencia. | | | | |
| 20 | La empresa le facilita los Equipo de Protección Individual necesarios para su trabajo. | | | | |
| 21 | Recibe la formación necesaria para desempeñar correctamente su trabajo. | | | | |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
ENCUESTA DE SATISFACCION LABORAL**

| | | | | | |
|----|---|--|--|--|--|
| 22 | Ha recibido la formación básica sobre: Riesgos Laborales previo la incorporación al puesto de trabajo. | | | | |
| 23 | Cuando necesita formación específica, al margen de la establecida en el plan de capacitación, ha sido satisfecha. | | | | |
| 24 | Cuando se implantan nuevos mecanismos y es necesaria formación específica, la empresa me lo proporciona. | | | | |
| 25 | La empresa proporciona oportunidades para su desarrollo profesional. | | | | |
| | <u>OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS</u> | | | | |

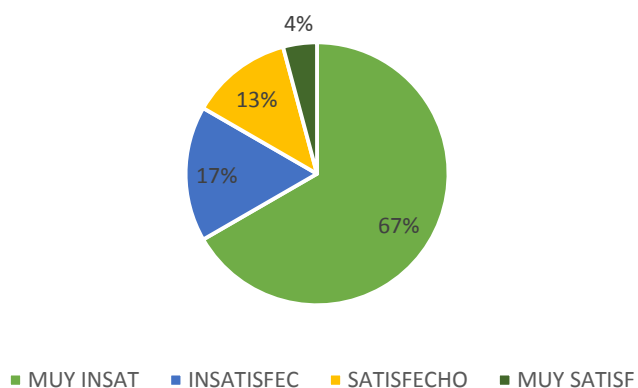
RESULTADOS DE LAS ENCUESTAS



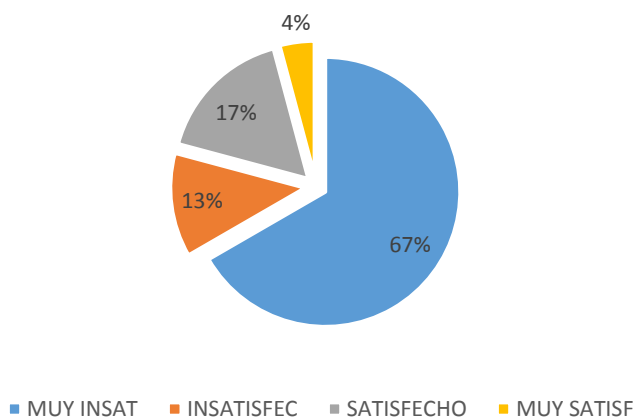


**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
PRINCIPALES ACTIVIDADES DEL ÁREA DE RECURSOS HUMANOS**

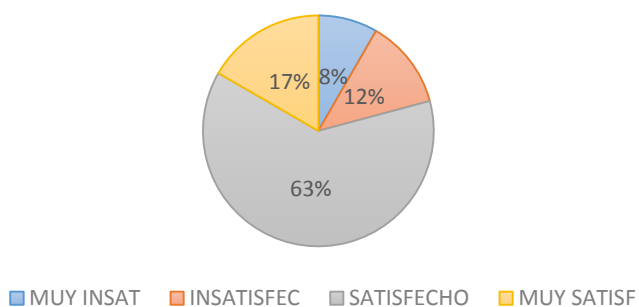
Entrega de equipos de trabajo



Oportunidades de desarrollo profesional



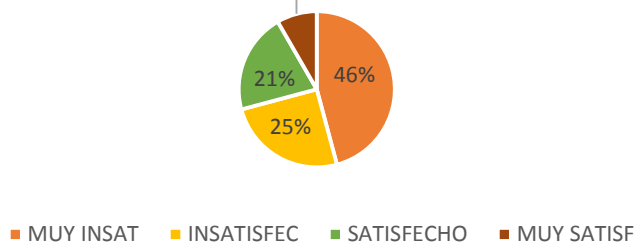
Facilidad de expresar su opinión





**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
PRINCIPALES ACTIVIDADES DEL ÁREA DE RECURSOS HUMANOS**

Conocimiento de los protocolos de emergencia.



CONCLUSIÓN:

Se realizó las entrevistas a un alto porcentaje de empleados entre los días 29 y 30 de septiembre de 2018, de lo cual se pudo reflejar un alto porcentaje de satisfacción, debido a que la mayor parte de empleados les gusta el cargo que ocupan y lugar de trabajo, además son un equipo unido, en el cual encuentran la facilidad de expresar sus opiniones.

En los gráficos se han presentado los resultados más relevantes y los puntos que vendrían a ser una debilidad para la empresa, como la entrega de vestimentas de trabajo que como se dijo anteriormente, no se ha dado desde hace ya dos años, además en cuanto a las oportunidades de desarrollo profesional, los empleados sienten que no se da en la empresa debido a que los horarios en los que se trabaja, no les da la posibilidad de poder superarse profesionalmente.

En cuanto a las capacitaciones que se les ha brindado, la mayoría expresó que solo han sido de manera interna, ya que la supervisora del comercial les capacita de forma mensual en cuanto a servicio al cliente, y que por último se recibió un curso por parte de los bomberos para que se sepa cómo actuar ante los desastres, debido a un percance en la panadería del comercial.

| | |
|---|-------------------|
| Realizado por: Joselyn Morocho, Andrea Miguitama. | Fecha: 12/10/2018 |
| Supervisado por: Ing. Fernando Oyervide. | Fecha: 23/01/2019 |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CAPACITACIONES 2017

OBJETIVOS:

- Determinar el nivel de cumplimiento de la normativa del departamento
- Establecer si el departamento actúa con eficiencia, eficacia y economía
- Verificar si se cumplen los lineamientos establecidos en el área de recursos humanos.

DESARROLLO

Las capacitaciones dentro de la empresa son realizadas por la empresa consultora contratada “JVI Consultoría”, durante el 2017 no fueron muchas, además se centran en el personal del comercial, debido a que la consultora mide en la empresa lo que son riesgos laborales más que nada.

| CAPACITACIÓN | CAPACITADO | DURACIÓN | CONOCIMIENTO | CUM |
|--------------------------------|--|----------------------------|--|-----|
| Medición psicológica. | 10 empleados al azar tanto de oficina como de comercial. | 2 días | Comprensión de psicológica de los empleados, entendimiento de sus actitudes dentro del trabajo y desenvolvimiento dentro del mismo | √ |
| Prevención de drogas y alcohol | Empleados de comercial en su totalidad | 4 Sábados 2 horas cada día | Evitar el uso de sustancias estupefacientes dentro y fuera del lugar de trabajo | √ |

CONCLUSIÓN:

De acuerdo a la revisión de los documentos de la entidad, conjuntamente con la entrevista a los empleados de la entidad se ha podido encontrar que no se



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CAPACITACIONES 2017**

ha logrado cumplir con el objetivo de tres capacitaciones externas en el año, además de que se centran mayormente en el personal del comercial incluso debido a que estos reciben talleres por parte de la supervisora del comercial, lo que no pasa con el personal de las oficinas, los cuales no han recibido ninguna capacitación en más de 1 año.

| | |
|---|-------------------|
| Realizado por: Joselyn Morocho, Andrea Miguitama. | Fecha: 11/11/2018 |
| Supervisado por: Ing. Fernando Oyervide. | Fecha: 23/01/2019 |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
PROCESO DE CONTRATACIÓN 2017**

OBJETIVOS:

- Determinar el nivel de cumplimiento de la normativa del departamento
- Establecer si el departamento actúa con eficiencia, eficacia y economía
- Verificar si se cumplen los lineamientos establecidos en el área de recursos humanos.

DESARROLLO

No existe un proceso debidamente establecido y autorizado. ✓

CONCLUSIÓN:

Dentro del área, no se cuenta con un proceso debidamente establecido y autorizado de contratación. Este proceso empieza con una necesidad prioritaria de personal, para este caso se toman las carpetas que se han receptado durante el periodo, luego se selecciona aquellas que cuenten con la características que se necesitan según el puesto vacante, cabe recalcar que no se cuenta con una descripción del puesto, de acuerdo a la entrevista realizada a la jefa de recursos humanos, los puestos de mayor rotación y que más se necesita son los del comercial que son relativamente sencillos por lo que no ve la necesidad de crear un documento que describa las necesidades de cada puesto.

Para el caso de los puestos de oficina y sobretodo los relacionados con la contabilidad de la empresa, se solicita la presencia de la contadora en la entrevista que se realiza a las personas seleccionadas.

Una de las características que más se toma en cuenta es la experiencia, como ya se mencionó en papeles anteriores, se pide que por lo menos se haya trabajado en un puesto similar un año, después se confirman las referencias, con esto se toma la resolución de contratar a una nueva persona.

Una recomendación es que deberían implantar y retomar las pruebas de actitud, personalidad y conocimientos.



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CRONOGRAMA DE CONTRATACIÓN 2017**

De esta forma tener una mayor certeza de a quién se está contratando desde un inicio, y que aplicaban hace 2 años, de igual manera se deberían retomar las evaluaciones que son de gran importancia para lograr que la empresa y las personas puedan progresar, tanto profesional como personalmente.

| | |
|---|-------------------|
| Realizado por: Joselyn Morocho, Andrea Miguitama. | Fecha: 12/11/2018 |
| Supervisado por: Ing. Fernando Oyervide. | Fecha: 23/01/2019 |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CALENDARIO DE VACACIONES**

OBJETIVOS:

- Determinar el nivel de cumplimiento de la normativa del departamento.
- Establecer si el departamento actúa con eficiencia, eficacia y economía.
- Verificar si se cumplen los lineamientos establecidos en el área de recursos humanos.

DESARROLLO

No existe un cronograma. ✓

CONCLUSIÓN:

Dentro del área no existe un calendario de vacaciones, lo que se realiza es una coordinación verbal con los empleados, se les envía de vacaciones en las temporadas bajas de la empresa, debido a que es más conveniente para la misma.

Además las actividades que deja la persona que sale de vacaciones son asumidas temporalmente por las demás personas del área relacionada, no se contrata a personal por temporada.

| | |
|---|--------------------|
| Realizado por: Joselyn Morocho, Andrea Miguitama. | Fecha: 12/11//2018 |
| Supervisado por: Ing. Fernando Oyervide. | Fecha: 23/01/2019 |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
ENTREGA DE REGLAMENTOS AL PERSONAL**

OBJETIVOS:

- Determinar el nivel de cumplimiento de la normativa del departamento
- Establecer si el departamento actúa con eficiencia, eficacia y economía
- Verificar si se cumplen los lineamientos establecidos en el área de recursos humanos.

LISTA DE EMPLEADOS

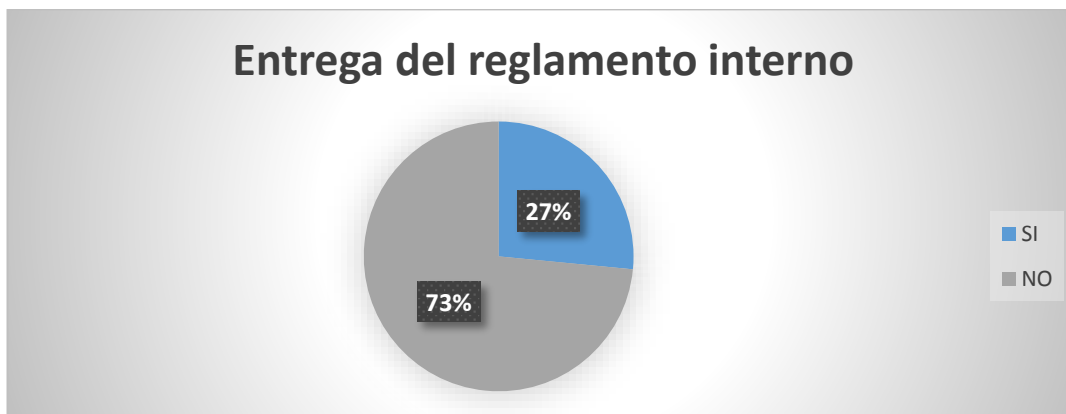
| N° | CÉDULA | EMPLEADO | ENTREGA DE REGLAMENTO | CARGO |
|----|------------|-----------------------------------|-----------------------|-----------------|
| 1 | 105056691 | BARAHONA BARAHONA CRISTINA ISABEL | SI | administración |
| 2 | 104366166 | BARAHONA BARAHONA RENE ISMAEL | SI | administración |
| 3 | 700131527 | BARAHONA ESPINOZA RICARDO | SI | administración |
| 4 | 102248572 | BARAHONA PINOS RICARDO JAVIER | SI | administración |
| 5 | 102593472 | BARAHONA PINOS FREDDY MARCELO | SI | administración |
| 6 | 301341848 | BARAHONA PINOS MARIA EULALIA | SI | administración |
| 7 | 301750428 | BARRERA ULLOA MARIA FERNANDA | SI | cajero |
| 8 | 104612858 | BARROS GARCES ISABEL KARINA | NO | vendedor junior |
| 9 | 102713658 | BRAVO JUCA MIGUEL FERNANDO | NO | cajero |
| 10 | 1105965816 | BRAVO SANCHEZ CATALINA LIZBETH | NO | vendedor junior |
| 11 | 302207287 | BUELE GUIRACOA MIGUEL ANTONIO | NO | perchista |
| 12 | 105856249 | CALLE ZUÑIGA ADRIAN ARTURO | NO | vendedor junior |
| 13 | 106475833 | CALLE ZUÑIGA CLARA INES | NO | vendedor junior |
| 14 | 1717658999 | CARRANZA MORALES ARMANDO ROLANDO | NO | perchista |
| 15 | 1722093117 | CARRANZA MORALES JORDY HUGO | NO | perchista |
| 16 | 1103917132 | CHAMORRO CHAMBA ASTRID MARISOL | NO | cajero |
| 17 | 1317342275 | CHICA ZAMBRANO FRANCIS ORESTE | NO | guardia |
| 18 | 503250417 | DE LA CRUZ VACA KLEVER ROLANDO | NO | guardia |
| 19 | 1315238384 | DELGADO MERO JINSON EDUARDO | NO | guardia |
| 20 | 104520341 | DUCHIMAZA ORTEGA MONICA TATIANA | SI | compras |
| 21 | 925679854 | FLORES FRANCO JOSE MIGUEL | NO | guardia |
| 22 | 1204164220 | GARCIA ACOSTA IVAN ALEJANDRO | NO | perchista |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
ENTREGA DE REGLAMENTOS AL PERSONAL

| | | | | |
|----|------------|-------------------------------------|----|-----------------|
| 23 | 301845202 | GUARQUILA GUARQUILA WILLIAN VINICIO | NO | chofer |
| 24 | 302098686 | GUZMAN MOROCHO PATRICIA CUMANDA | NO | cajero |
| 25 | 106569247 | JARAMA ILLESCAS MARIA DE LOURDES | NO | compras |
| 26 | 103976767 | LEON DUCHITANGA JUAN | NO | bodeguero |
| 27 | 918778739 | LEON FLORES ISABEL MARLENE | SI | administración |
| 28 | 300850054 | LOYOLA EDGAR | NO | perchista |
| 29 | 102142809 | MALDONADO DUARTE IRENE MARIBEL | NO | administración |
| 30 | 106710569 | MOGROVEJO CALDERON JUAN DIEGO | NO | perchista |
| 31 | 1104495294 | MORENO SOLANO JOSE ABELARDO | NO | perchista |
| 32 | 105370654 | MOROCHO DUCHI EDISSON RAFAEL | NO | cajero |
| 33 | 106821242 | NACIPUCHA CAÑAR DIANA LUCIA | NO | cajero |
| 34 | 301623500 | OJEDA CALLE BOLIVAR JACINTO | NO | mensajero |
| 35 | 104015185 | PABON SIGUENCIA FABIAN PATRICIO | NO | guardia |
| 36 | 107047714 | PALTA YANZA TANIA ELIZABETH | NO | cajero |
| 37 | 104285762 | PARAPI LOYOLA MARIA JOSE | SI | administración |
| 38 | 106828601 | PARRA CHAVEZ ALVARO XAVIER | NO | panadero |
| 39 | 103780037 | PATIÑO PATIÑO DIANA ELIZABETH | SI | administración |
| 40 | 106000383 | PINTADO BRAVO MARCIA PATRICIA | NO | vendedor junior |
| 41 | 150723484 | POMAVILLA MAYANCELA DIEGO ANTONIO | NO | cajero |
| 42 | 1105538852 | QUEZADA CUEVA DANIEL PATRICIO | NO | perchista |
| 43 | 105361794 | SAICO LOJANO JENNIFER KARINA | NO | vendedor junior |
| 44 | 105489348 | SANMARTIN RIERA JUAN JAVIER | NO | perchista |
| 45 | 105833909 | TENESACA CAJILIMA LUIS HUMBERTO | NO | guardia |
| 46 | 104848841 | USCA CUZCO IVAN VINICIO | SI | administración |
| 47 | 103622296 | YUNGA YUNGA MARTHA MAGDALENA | NO | vendedor junior |
| 48 | 105601306 | ZAVALA CARCHI VIVIANA ALEXANDRA | SI | administración |
| 49 | 302618400 | ZHAGÑAY NASPUD SIMON PEDRO | NO | cajero |
| | | SI | 13 | Σ |
| | | NO | 36 | Σ |

**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
ENTREGA DE REGLAMENTOS AL PERSONAL**



CONCLUSIÓN:

Se pudo demostrar que la entrega del reglamento de la empresa que es el único documento con la que cuenta la misma, se entrega a los empleados de oficina mas no a los del comercial, debido a que el documento se les reenvía por correo, y las personas que laboran en el comercial no cuentan con un correo institucional.

Para las personas del comercial se les colocó un ejemplar del reglamento en el lugar donde se realiza la marcación de entrada y salida, pero de las veces que se ha visitado la empresa en el lugar ya mencionado no se encuentra dicho documento, más bien están avisos importantes, y lo que pareció aún más curioso es que en el año 2016 se realizaba la premiación por empleado del mes, lo cual en el 2017 ni ahora se realiza.

Se recomienda seguir con esta costumbre, debido a que esto sirve de motivación a los empleados, y además incentiva a ser más competitivos.

| | |
|---|-------------------|
| Realizado por: Joselyn Morocho, Andrea Miguitama. | Fecha: 31/10/2018 |
| Supervisado por: Ing. Fernando Oyervide. | Fecha: 23/01/2019 |



| EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA. AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 POLITICAS DEL ÁREA DE COMPRAS | |
|---|--|
| OBJETIVOS: 1. Verificar el proceso que se aplica en el área compras. 2. Establecer el grado de eficiencia y eficacia en las operaciones del área compras. 3. Determinar si el importe de las compras es acorde con las necesidades de la empresa. | |
| DESARROLLO: Las siguientes políticas no están en un documento formalmente redactado, estas simplemente se conocen de acuerdo a lo que la Sra. Tamara ha manifestado en las entrevistas. | |
| Compras | |
| 1. Antes de cualquier compra se solicitará una proforma a cada proveedor con la finalidad de contratar al que mejor cumpla con las necesidades de la empresa. 2. Cada compra contará con una orden de pedido, que tendrá la cantidad, calidad, marca y precio de los productos que se requieran. 3. En cuanto a los productos nuevos, se les dará 3 meses de prueba a condición, además se negociará con los proveedores con la finalidad de que estos realicen degustaciones dentro del comercial. 4. Antes de cada pago a proveedores, estos tendrán que arreglar los inconvenientes sucedidos con cada uno de sus productos, como por ejemplo: productos caducados, en mal estado, o que no hayan rotado durante un periodo acordado. | |
| Inventarios | |
| 5. Se realizarán inventarios cada semana a través de muestras. 6. Para el ingreso a las bodegas de cada producto, el encargado de la bodega revisara las facturas y los productos para constatar que estos sean de la calidad y tengan la cantidad solicitada. 7. Los productos se separarán por proveedor dentro de las bodegas 8. En caso de no haber ningún error estos se registrarán dentro del inventario. 9. Los productos que tienen una pronta caducidad como leches congelados y frutas y verduras ingresarán directamente en el almacén en la planta baja del comercial, mientras que los demás ingresarán en las bodegas ubicadas en el segundo y tercer piso del edificio dependiendo el tipo de producto. 10. En caso de necesitar los productos de bodega en las perchas del local, los perchistas tienen que realizar una orden de pedido al encargado de la bodega para que estos bajen hacia el comercial. ✓ | |

CONCLUSIÓN:

A través de la revisión de los procedimientos se pudo realizar una recopilación de políticas que se aplican dentro del área de manera informal, estas se cumplen en cada paso del proceso de compras e inventario.

| | |
|---|-------------------|
| Realizado por: Joselyn Morocho, Andrea Miguitama. | Fecha: 31/10/2018 |
| Supervisado por: Ing. Fernando Oyervide. | Fecha: 23/01/2019 |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
ACTIVIDADES PRINCIPALES ÁREA DE COMPRAS

OBJETIVOS:

- Verificar el proceso que se aplica en el área compras.
- Establecer el grado de eficiencia y eficacia en las operaciones del área compras.
- Determinar si el importe de las compras es acorde con las necesidades de la empresa

| Actividades | Observaciones | Cumplimiento |
|---|--|--------------|
| Negociaciones de compras, de forma directa con los proveedores. | Los contratos con los proveedores no se realizan de forma escrita, todos son negociados de forma verbal, debido a que varían de acuerdo al producto y al volumen que se requiera en cada compra. | © |
| Manejo de bodega. | Es responsable de la organización de la bodega, es decir, verificar que se ordene de acuerdo al proveedor y al tipo de producto, además se efectúan revisiones para constatar que los productos no se encuentren en mal estado. | © |
| Supervisar ingresos de mercadería y transferencias de la bodega hacia el comercial. | Revisar que los ingresos de los productos en el inventario estén bien ejecutados tanto en valores como en cantidades, debido que esta información sirve para gestionar pagos y retenciones hacia los proveedores. Además, supervisa que cada traslado de mercadería hacia el comercial, tenga su respectiva orden de requisición. | ® |
| Realización de inventarios semanales | Se toma una muestra por cada tipo de producto y se realiza un inventario semanal. | ® |

CONCLUSION:

En la entrevista realizada el 6 de octubre de 2018, la jefa del área comentó que estas actividades son realizadas por ella y además esta persona también fue la jefa de recursos humanos en el año 2016, a través de estas actividades se intenta controlar de mejor manera los inventarios que son de vital importancia para el negocio, un punto destacado es el ingreso de los costos de la mercadería debido a que estos son digitados a mano en el sistema.

| | |
|---|-------------------|
| Realizado por: Joselyn Morocho, Andrea Miguitama. | Fecha: 31/10/2018 |
| Supervisado por: Ing. Fernando Oyervide. | Fecha: 23/01/2019 |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
APLICACIÓN DE INVENTARIOS

OBJETIVOS:

- Verificar el proceso que se aplica en el área compras.
- Establecer el grado de eficiencia y eficacia en las operaciones del área compras.
- Determinar si el importe de las compras es acorde con las necesidades de la empresa.

DESARROLLO

Se solicitó el archivo de inventarios a la encargada de compras la cual explicó que no llevaba un archivo como tal, que elegía al azar el kardex de un tipo de producto y realizaba el inventario cada semana. Antes lo realizaba la Srta. Patiño, auxiliar contable, con la supervisión de la Gerente Financiera de la empresa, se encontró un archivo físico pero en algunos meses no se encuentra la aplicación de uno.

| FECHA | PRODUCTO | VARIACIÓN | CUMPLIMIENTO |
|-----------|--------------------|-----------|--------------|
| 8-Jan-17 | OTROS CAR | NEGATIVA | √ |
| 12-Jan-17 | CARNES | NEGATIVA | √ |
| 17-Jan-17 | TINTES | NEGATIVA | √ |
| 18-Jan-17 | DESODORANTES | NEGATIVA | √ |
| 23-Jan-17 | PAN | NEGATIVA | √ |
| 23-Jan-17 | POLLOS | NEGATIVA | √ |
| 21-Feb-17 | SHAMPOO | NEGATIVA | √ |
| 22-Feb-17 | ACEITES | NEGATIVA | √ |
| 6-Mar-17 | SALCHICHAS | 0 | √ |
| 14-Mar-17 | LIMPIEZA | POSITIVA | √ |
| 27-Mar-17 | MORTADELAS | NEGATIVA | √ |
| 30-Apr-17 | LECHE | NEGATIVA | √ |
| 11-May-17 | GRANOS | NEGATIVA | √ |
| 15-May-17 | QUAKER | NEGATIVA | √ |
| 17-May-17 | GRANOS | NEGATIVA | √ |
| 19-May-17 | PASTA DENTAL | NEGATIVA | √ |
| 25-May-17 | HARINAS | POSITIVA | √ |
| 31-May-17 | AGUA | POSITIVA | √ |
| 1-Jun-17 | MAGGI | POSITIVA | √ |
| 2-Jun-17 | TONI | POSITIVA | √ |
| 6-Jun-17 | PRODUCTOS DE BAZAR | NEGATIVA | √ |
| 9-Jun-17 | GALLETAS | NEGATIVA | √ |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
APLICACIÓN DE INVENTARIOS**

| | | | |
|-----------|-------------|----------|---|
| 9-Jun-17 | VARIOS | POSITIVA | √ |
| 13-Jun-17 | VEGETALES | NEGATIVA | √ |
| 22-Jun-17 | AZUCAR | NEGATIVA | √ |
| 3-Jul-17 | CARAMELOS | POSITIVA | √ |
| 10-Jul-17 | AFEITADORAS | NEGATIVA | √ |
| 13-Jul-17 | ENLATADOS | NEGATIVA | √ |
| 16-Nov-17 | HUEVOS | 0 | √ |

CONCLUSIÓN:

De la revisión realizada se ha podido observar que los inventarios si se realizaron con frecuencia pero no con la establecida.

Después de la salida de la Gerente Financiera los inventarios ya no se asentaron en físico, lo cual es importante y se recomienda aplicar a la nueva encargada para así tener un control eficaz de los inventarios.

| | |
|---|-------------------|
| Realizado por: Joselyn Morocho, Andrea Miguitama. | Fecha: 15/11/2018 |
| Supervisado por: Ing. Fernando Oyervide. | Fecha: 23/01/2019 |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS

OBJETIVOS:

- Verificar el proceso que se aplica en el área compras.
- Establecer el grado de eficiencia y eficacia en las operaciones del área compras.
- Determinar si el importe de las compras es acorde con las necesidades de la empresa

DESARROLLO:

| OBJETIVO | NIVEL DE CUMPLIMIENTO | OBSERVACIONES | MARCA |
|--|-----------------------|---|-----------------|
| Según el plan estratégico | | | |
| Mantener el control de inventario mediante el seguimiento de la rotación de productos. | 80% | Cada semana se realizará un inventario por muestra y por tipo de producto, con la finalidad de lograr una rotación de los mismos y en caso de que se tenga gran cantidad de caducado llegar una negociación con los proveedores que favorezca a las dos partes. Lo que no se mantiene son los registros de dichos inventarios más si se solicita un arreglo con el proveedor. | © |
| Objetivo del Departamento | | | |
| Tope máximo de compras semanal \$20000 | 10% | Monto de compras 2017 | \$ 7,214,312.37 |
| | | Compras presupuestadas por semana | \$ 20,000.00 |
| | | Semanas | 56 |
| | | Total presupuestado | \$ 1,120,000.00 |
| | | Variación | 644% |
| | | | ¥ |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS**

CONCLUSION:

De acuerdo al plan estratégico presentado por la empresa se tiene tan solo un objetivo enfocado al área de compras, el cual trata del control y rotación de inventarios, el cual se cumple en parte debido a que la empresa realiza inventarios semanales lo que les ayuda a identificar errores en los inventarios, para saber qué productos están cerca de caducar, con la finalidad de prevenirlo y venderlos con anticipación, así la empresa obtendrá un eficaz rotación de inventarios. El defecto es que estos inventarios realizados no cuentan con un respaldo en físico sino tan solo las anotaciones de las diferencias encontradas por parte de la responsable del inventario.

En cuanto al límite de compras a nuestro parecer está mal establecido porque por más que se reduzcan las compras o se llegue a mejores negociaciones el límite es muy poco, por esta razón es que la variación sobrepasa el 600%.

| | |
|---|-------------------|
| Realizado por: Joselyn Morocho, Andrea Miguitama. | Fecha: 31/10/2018 |
| Supervisado por: Ing. Fernando Oyervide. | Fecha: 23/01/2019 |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
REDUCCIÓN DE COSTOS

OBJETIVOS:

- Verificar el proceso que se aplica en el área compras.
- Establecer el grado de eficiencia y eficacia en las operaciones del área compras.
- Determinar si el importe de las compras es acorde con las necesidades de la empresa

DESARROLLO

Para calcular las variaciones en las compras se ha tomado en cuenta los valores presentados en los estados financieros de la Superintendencia de Compañías, además se han involucrado a las ventas debido a que uno de los factores para que se reduzcan las compras son las ventas debido a que tienen una correspondencia directa, por lo que se ha llegado a los siguientes resultados:

| | 2015 | 2016 | 2017 | variación 1 | variación 2 |
|---------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------|-------------|
| COMPRAS | \$ 8,181,277.02 | \$ 7,908,234.49 | \$ 7,214,312.37 | -3.34% | -8.77% |
| VENTAS | \$9,375,545.66 | \$9,139,559.85 | \$8,440,150.48 | -2.52% | -7.65% |

C

C

CONCLUSIÓN:

De acuerdo con los cálculos si existió una reducción en las compras, debido a que las ventas han disminuido de igual forma, un porcentaje pequeño, prácticamente un 1% ha disminuido por las acciones realizadas por la empresa.

| | |
|---|-------------------|
| Realizado por: Joselyn Morocho, Andrea Miguitama. | Fecha: 31/10/2018 |
| Supervisado por: Ing. Fernando Oyervide. | Fecha: 23/01/2019 |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
RESPALDO FISICO DEL PROCESO DE COMPRAS

OBJETIVOS:

- Verificar el proceso que se aplica en el área compras.
- Establecer el grado de eficiencia y eficacia en las operaciones del área compras.
- Determinar si el importe de las compras es acorde con las necesidades de la empresa

DESARROLLO

La muestra de compras será un 20% del total, que sería: \$ 1.442.862.47, de acuerdo a los archivos físicos solo en ciertos casos se archiva las órdenes de compra de lo contrario solo son documentos internos con el proveedor.

| | <u>FECHA</u> | <u>PROVEEDOR</u> | <u>VALOR</u> | <u>E.BAN/TR</u> <u>ANS</u> | <u>*_</u> <u>CH/TRAN</u> <u>S</u> | <u>INGRE</u> <u>SOS</u> | <u>FACT CLIENTE</u> | <u>RETEN</u> <u>CIONE</u> <u>S</u> | <u>N.</u> <u>CREDIT</u> <u>O</u> | <u>MAR</u> <u>CA</u> |
|---|--------------|-------------------------|--------------|-------------------------------|---|----------------------------|---------------------|--|--|-------------------------|
| 1 | 09/01/17 | Brito Mayra Cristina | \$ 450.17 | 9078 | 634 | 1518 | 001-001-0004338 | 1921 | | ✓ |
| | | | \$ 362.11 | | | 1536 | 001-001-0004340 | 1939 | | ✓ |
| | | | \$ 401.17 | | | 1576 | 001-001-0004343 | 1940 | | ✓ |
| | | | \$ 532.42 | | | 1599 | 001-001-0004345 | 2001 | | ✓ |
| | | | \$ 570.00 | | | 1625 | 001-001-0004349 | 2027 | | ✓ |
| | | | \$ 671.57 | | | 1649 | 001-001-0004350 | 2050 | | ✓ |
| | | | \$ 238.34 | | | 2050 | 001-001-0004355 | 2053 | | ✓ |
| 2 | 20/01/17 | Delico Cia Ltda | \$ 14,300.00 | 3413 | 3873 | 10953 | 001-001-00060318 | 7685 | 3458 | ✓ |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
RESPALDO FISICO DEL PROCESO DE COMPRAS**

| | | | | | | | | | | |
|---|----------|-----------------------|--------------|------|----------|--------|-------------------|------|------|---|
| 3 | 17/01/17 | Industrial Danec | \$ 79.05 | 9091 | 636 | 11254 | 004-005-000559052 | 7985 | | ✓ |
| | | | \$ 651.41 | | | 11255 | 004-005-000559046 | 7986 | | ✓ |
| | | | \$ 1,157.93 | | | 11256 | 004-005-000559045 | 7987 | | ✓ |
| | | | \$ 1,911.78 | | | 11257 | 004-005-000559046 | 7988 | | ✓ |
| 4 | 10/01/17 | La Fabril | \$ 4,086.73 | | 3883 | 11116 | 001-050-000358123 | 7847 | | ✓ |
| | | | \$ 15,532.81 | | | 11118 | 001-050-000360245 | 7849 | | ✓ |
| | | | \$ 3,019.10 | | | 11126 | 001-050-000360901 | 7857 | | ✓ |
| | | | \$ 58.80 | | | 363748 | 001-050-000363748 | 1725 | | ✓ |
| | | | \$ 446.39 | | | 1324 | 001-050-000363747 | 1726 | | ✓ |
| | | | \$ 197.20 | | | 1342 | 001-050-000366705 | 1745 | | ✓ |
| | | | \$ 20.08 | | | 11246 | 001-050-000380051 | 1747 | | ✓ |
| | | | | | | | | | | |
| 5 | 05/01/17 | Italimentos | \$ 1,310.99 | | 25307575 | 10971 | 001-100-001675297 | 7703 | 3682 | ✓ |
| | | | \$ 563.47 | | | 1159 | 001-100-00167079 | 1561 | 3626 | ✓ |
| | | | \$ 321.24 | | | 1160 | 001-100-001676080 | 7704 | | ✓ |
| | | | \$ 670.40 | | | 1167 | 001-100-001677054 | 1569 | | ✓ |
| | | | \$ 690.81 | | | 1171 | 001-100-001677724 | 1573 | | ✓ |
| | | | \$ 501.42 | | | 1191 | 001-100-1678858 | 6369 | | ✓ |
| | | | \$ 923.31 | | | 1191 | 001-100-001679981 | 6370 | | ✓ |
| | | | | | | | | | | |
| 6 | 06/01/17 | Sumesa | \$ 854.48 | 3423 | 25037504 | 11121 | 003-004-000002211 | 7852 | 3527 | ✓ |
| | | | \$ 1,799.93 | | | 11123 | 003-004-000002210 | 7853 | | ✓ |
| 7 | 20/01/17 | Salvador Pacheco Mora | \$ 5,989.26 | 9140 | 3896 | 11281 | 003-110-000013506 | 8012 | | ✓ |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
RESPALDO FISICO DEL PROCESO DE COMPRAS**

| | | | | | | | | | | |
|----|----------|--------------------------------|-------------|------|----------|-------|-------------------|-------|------|---|
| 8 | 13/01/17 | Universal Sweet Industries S.A | \$ 546.46 | 9122 | 3892 | 1340 | 007-001-000027315 | 1743 | 1349 | ✓ |
| | | | \$ 4,151.58 | | | 1341 | 007-001-000027283 | 1744 | | ✓ |
| | | | \$ 4,601.39 | | | 13511 | 007-001-000035158 | 10241 | | ✓ |
| 9 | 23/02/17 | Comy Comec | \$ 9,894.98 | 9120 | 3891 | 10674 | 001-002-00020557 | 7411 | | ✓ |
| 10 | 20/02/17 | Solisullca | \$ 9,628.09 | 9130 | 3890 | 637 | 001-001-00000210 | 1394 | | ✓ |
| | | | \$ 1,884.44 | | | 991 | 001-001-00001237 | 1393 | | ✓ |
| 11 | 06/01/17 | Dipor | \$ 1,030.98 | 3435 | 841 | 11036 | 004-003-00863414 | 7768 | 3884 | ✓ |
| | | | \$ 731.41 | | | 11037 | 004-003-00864313 | 7769 | | ✓ |
| | | | \$ 1,197.84 | | | 976 | 004-003-0086731 | 6404 | | ✓ |
| | | | \$ 479.89 | | | 11076 | 004-003-0087392 | 7808 | | ✓ |
| | | | \$ 2,050.38 | | | 1301 | 004-003-00874065 | 1703 | | ✓ |
| | | | \$ 150.43 | | | 9939 | 004-003-00875428 | 6467 | | ✓ |
| | | | \$ 116.02 | | | 9940 | 004-003-00875427 | 6468 | | ✓ |
| | | | \$ 715.21 | | | 9941 | 004-003-00875426 | 6469 | | ✓ |
| | | | | | | | | | | |
| 12 | 13/01/17 | Roceluma | \$ 2,530.00 | 3436 | 25465044 | 11551 | 002-051-00008669 | 8282 | | ✓ |
| | | | \$ 7,012.50 | | | 11552 | 002-051-00008660 | 8283 | | ✓ |
| | | | \$ 1,612.50 | | | 11590 | 002-051-00008751 | 8321 | | ✓ |
| | | | \$ 3,946.00 | | | 11591 | 002-051-0008752 | 8322 | | ✓ |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
RESPALDO FISICO DEL PROCESO DE COMPRAS

| | | | | | | | | | | |
|----|----------|-----------------------------|--------------|------|----------|-------|-------------------|------|------|---|
| 13 | 21/01/17 | Industrial Danec | \$ 930.47 | 9190 | 3924 | 1617 | 004-005-000570221 | 2019 | 3765 | √ |
| | | | \$ 3,505.92 | | | 1620 | 004-005-00570222 | 2022 | | √ |
| | | | \$ 505.54 | | | 1621 | 004-005-00570220 | 2023 | | √ |
| | | | \$ 3,277.81 | | | 1624 | 004-005-00570223 | 1626 | | √ |
| | | | \$ 4,254.10 | | | 1625 | 004-005-00570224 | 2028 | | √ |
| 14 | 18/01/17 | Industrias Ales | \$ 2,414.69 | 9154 | 39 | 10508 | 006-102-0009862 | 7240 | 1412 | √ |
| | | | \$ 2,181.34 | | | 10511 | 006-102-009861 | 7243 | | √ |
| | | | \$ 2,091.85 | | | 10512 | 006-102-0009857 | 7244 | | √ |
| 15 | 16/01/17 | Compañía de Pr derivados | \$ 4,962.59 | 3484 | 25493899 | 10854 | 001-001-0036911 | 7586 | | √ |
| 16 | 30/01/17 | Nestle SA | \$ 2,824.92 | 9224 | 48 | 1578 | 032-058-00415025 | 1981 | | √ |
| | | | \$ 4,558.97 | | | 1580 | 032-058-00415024 | 1983 | | √ |
| | | | \$ 688.53 | | | 1606 | 038-002-00179795 | 1984 | | √ |
| | | | \$ 811.68 | | | 11367 | 032-058-00415780 | 8098 | | √ |
| | | | \$ 5,536.18 | | | 11443 | 032-058-00416159 | 8174 | | √ |
| | | | \$ 2,222.17 | | | 11444 | 038-012-00180505 | 8175 | | √ |
| 17 | 13/02/17 | Dispacif SA | \$ 843.00 | 9251 | 57 | 11199 | 005-021-0007474 | 7930 | 1410 | √ |
| | | | \$ 1,181.95 | | | 11200 | 005-021-0007976 | 7931 | | √ |
| | | | \$ 13,507.63 | | | 11201 | 005-021-00007975 | 7932 | | √ |
| 18 | 06/02/17 | Roceluma | \$ 5,700.00 | 9286 | 64 | 11846 | 002-051-0009073 | 8576 | | √ |
| | | | \$ 4,369.00 | | | 11859 | 002-051-0009082 | 8589 | | √ |
| | | | \$ 8,051.25 | | | 11897 | 002-051-00002192 | 8627 | | √ |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
RESPALDO FISICO DEL PROCESO DE COMPRAS

| | | | | | | | | | | |
|----|----------|--------------------------|--------------|------|------|-------|------------------|------|------|---|
| 19 | 28/02/17 | 3M Ecuador | \$ 4,545.18 | 9299 | 74 | 11238 | 001-100-00457651 | 7969 | 1417 | ✓ |
| | | | \$ 3,878.28 | | | 11239 | 001-100-00457652 | 7970 | 1418 | ✓ |
| 20 | 22/02/17 | Campoverde Bernal Manuel | \$ 2,915.72 | 9300 | 81 | 11775 | 001-001-00103959 | 8505 | 1420 | ✓ |
| | | | \$ 717.54 | | | 11776 | 001-001-00103958 | 8506 | | ✓ |
| | | | \$ 7,590.38 | | | 11777 | 001-001-103955 | 8507 | | ✓ |
| 21 | 06/03/17 | La Fabril | \$ 13,206.20 | 9441 | 3994 | 11862 | 001-050-368246 | 8592 | | ✓ |
| 22 | 09/03/17 | Dipor | \$ 405.60 | 9482 | 96 | 11488 | 004-003-00924792 | 8279 | 3763 | ✓ |
| | | | \$ 1,269.44 | | | 11490 | 004-003-00824793 | 8221 | 3776 | ✓ |
| | | | \$ 331.85 | | | 11529 | 004-003-00928689 | 8260 | 3954 | ✓ |
| | | | \$ 1,364.37 | | | 11539 | 004-003-00928690 | 3270 | 3799 | ✓ |
| | | | \$ 148.39 | | | 11579 | 004-003-931512 | 8310 | 3925 | ✓ |
| | | | \$ 1,057.81 | | | 11581 | 004-003-0093513 | 8312 | | ✓ |
| | | | \$ 974.91 | | | 11630 | 004-003-00935197 | 8361 | | ✓ |
| | | | \$ 275.96 | | | 11676 | 004-003-00939364 | 8407 | | ✓ |
| | | | \$ 1,853.31 | | | 11677 | 004-003-00939365 | 8408 | | ✓ |
| | | | \$ 448.30 | | | 2051 | 004-003-00943193 | 2451 | | ✓ |
| | | | \$ 619.80 | | | 2052 | 004-003-0094194 | 2452 | | ✓ |
| | | | \$ 175.00 | | | 2053 | 004-003-00943195 | 2453 | | ✓ |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
RESPALDO FISICO DEL PROCESO DE COMPRAS

| | | | | | | | | | | |
|----|----------|--------------------------|--------------|------|------|-------|-------------------|------|------|---|
| 23 | 20/03/17 | La Fabril | \$ 10,278.07 | 9550 | 102 | 2347 | 001-050-00532777 | 2743 | 3768 | ✓ |
| | | | \$ 6,927.58 | | | 2348 | 001-050-535323 | 2744 | | ✓ |
| | | | \$ 239.34 | | | 2365 | 001-050-00537281 | 2761 | | ✓ |
| | | | \$ 487.72 | | | 2366 | 001-050-00537282 | 2762 | | ✓ |
| | | | \$ 63.58 | | | 2384 | 001-050-00539828 | 2780 | | ✓ |
| 24 | 24/03/17 | Kimberl Clark Ecuador | \$ 11,641.94 | 9582 | 107 | 12380 | 010-002-54111 | 9110 | | ✓ |
| | | | \$ 382.24 | | | 12379 | 010-018-15969 | 9109 | | ✓ |
| 25 | 23/03/17 | Dispacif SA | \$ 4,694.52 | 9576 | 4040 | 2494 | 005-021-8832 | 4695 | | ✓ |
| | | | \$ 2,048.72 | | | 2495 | 005-021-8833 | 2891 | | ✓ |
| | | | \$ 12,795.18 | | | 2496 | 005-021-8834 | 2892 | | ✓ |
| 26 | 31/03/17 | Nestle SA | \$ 29,454.76 | 9619 | 111 | 12184 | 032-058-420447 | 8914 | 1575 | ✓ |
| | | | \$ 4,239.03 | | | 12186 | 036-002-74257 | 8916 | 1576 | ✓ |
| | | | \$ 118.06 | | | 12185 | 038-002-183289 | 8915 | 4178 | ✓ |
| | | | | | | | | | 4176 | ✓ |
| | | | | | | | | | 1574 | ✓ |
| | | | | | | | | | 4201 | ✓ |
| | | | | | | | | | 4177 | ✓ |
| | | | | | | | | | 1579 | ✓ |
| 27 | 21/04/17 | Corporación Santa Ana | \$ 36,700.00 | 9594 | 109 | 12146 | 001-001-5640 | 8876 | | ✓ |
| 28 | 31/03/17 | Conservas Isabel Ecuador | \$ 5,042.74 | 9591 | 4046 | 11356 | 002-011-591048406 | 8087 | | ✓ |
| | | | \$ 5,988.32 | | | 11821 | 002-011-591048601 | 8561 | | ✓ |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
RESPALDO FISICO DEL PROCESO DE COMPRAS

| | | | | | | | | | | |
|----|----------|------------------------------------|--------------|------|------|-------|----------------|------|------|---|
| 29 | 10/04/17 | Campoverde Bernal Manuel | \$ 4,384.88 | 9680 | 113 | 2737 | 001-001106215 | 3133 | 4155 | √ |
| | | | \$ 5,374.31 | | | 2738 | 001-001-106217 | 3134 | 4154 | √ |
| | | | \$ 402.03 | | | 2881 | 001-001-106511 | 3277 | | √ |
| 30 | 10/04/17 | La Fabril | \$ 14,557.11 | 9679 | 4088 | 12265 | 001-050-576795 | 8995 | 4096 | √ |
| | | | \$ 1,918.96 | | | 2646 | 001-050-581419 | 3042 | | √ |
| | | | \$ 1,032.72 | | | 12317 | 001-050-588098 | 9047 | | √ |
| 31 | 29/04/17 | Comercial Salvador Pacheco Mora | \$ 5,344.99 | 9754 | 4112 | 2759 | 003-110-25064 | | | √ |
| 32 | 26/04/17 | Nestle SA | \$ 4,412.97 | 9897 | 125 | 12620 | 038-002-185077 | 9350 | 1471 | √ |
| | | | \$ 300.94 | | | 12621 | 036-002-75340 | 9391 | 4275 | √ |
| | | | \$ 21,283.15 | | | 12625 | 032-058-423436 | 9355 | 1613 | √ |
| | | | | | | | | | 1614 | √ |
| | | | | | | | | | 1616 | √ |
| | | | | | | | | | 4287 | √ |
| | | | | | | | | | 1615 | √ |
| | | | | | | | | | 1617 | √ |
| 33 | 26/04/17 | Kimberl Clark Ecuador | \$ 173.17 | 978 | 4169 | 12924 | 015-002-2521 | | | √ |
| 34 | 24/09/17 | La Fabril | \$ 507.13 | 9770 | 122 | 12925 | 001-018-16606 | 9655 | | √ |
| | | | \$ 2,946.50 | | | 12926 | 010-002-55469 | 9656 | | √ |
| | | | \$ 5,894.12 | | | 12927 | 010-002-55468 | 9657 | | √ |
| | | | \$ 88.62 | | | 12932 | 001-018-16607 | 9662 | | √ |
| | | | \$ 2,113.17 | | | 12934 | 010-002-55470 | 9664 | | √ |
| | | | \$ 7,506.39 | | | 12407 | 001-050-611899 | 9157 | 4271 | √ |
| | | | \$ 59.20 | | | 12452 | 001-050-617014 | 9182 | | √ |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
RESPALDO FISICO DEL PROCESO DE COMPRAS**

| | | | | | | | | | | |
|----|----------|----------------------------|--------------|-------|------|-------|-------------------|------|------|---|
| 35 | 02/05/17 | Oriental Ind Alimenticia | \$ 5,122.78 | 9825 | 126 | 2835 | 007-005-00116457 | 3231 | 4166 | √ |
| | | | \$ 1,108.00 | | | 2836 | 007-005-00116459 | 3232 | | √ |
| | | | \$ 1,472.35 | | | 2837 | 007-005-00116458 | 3233 | | √ |
| 36 | 09/05/17 | Mateus Rodriguez Freddy | \$ 4,336.82 | 9894 | 4166 | 11785 | 001-001-000118949 | 8515 | 1623 | √ |
| | | | \$ 1,461.57 | | | 11794 | 001-001-000118126 | 8524 | 1619 | √ |
| | | | \$ 6,777.09 | | | 11797 | 001-001-000118972 | 8527 | 1620 | √ |
| | | | \$ 898.71 | | | 11798 | 001-001-000118966 | 8528 | | √ |
| | | | \$ 1,444.16 | | | 11874 | 001-001-00119286 | 8604 | | √ |
| | | | \$ 862.79 | | | 12042 | 001-00-00012213 | 8772 | | √ |
| 37 | 17/05/17 | Jacome y Ortiz de Comercio | \$ 11,649.43 | 9956 | 4193 | 2733 | 001-101-000003563 | 3129 | | √ |
| | | | \$ 201.26 | | | 2734 | 001-001-000003565 | 3130 | | √ |
| | | | \$ 19.62 | | | 2735 | 001-101-000003366 | 3131 | | √ |
| | | | \$ 293.86 | | | 2736 | 001-101-000003567 | 3123 | | √ |
| 38 | 15/05/17 | Corporación Santa Ana | \$ 35,500.00 | 9927 | 4184 | 12821 | 001-001-000005917 | 9551 | | √ |
| 39 | 31/05/17 | Nestle SA | \$ 190.97 | 10044 | 138 | 13018 | 032-058-000425631 | 9748 | 1670 | √ |
| | | | \$ 24,320.53 | | | 13019 | 032-058-000425630 | 9767 | 1672 | √ |
| | | | \$ 3,235.78 | | | 3507 | 038-002-000186410 | 3903 | 4488 | √ |
| | | | | | | | | | 1671 | √ |
| | | | | | | | | | 1646 | √ |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
RESPALDO FISICO DEL PROCESO DE COMPRAS

| | | | | | | | | | | |
|----|----------|---------------------|-------------|-------|-----|-------|-------------------|-------|------|---|
| 40 | 25/05/17 | Unilever Ecuador | \$ 873.37 | 9998 | 134 | 12997 | 013-002-000094757 | 9727 | 1633 | √ |
| | | | \$ 5,144.85 | | | 12998 | 013-002-00004755 | 9728 | 4464 | √ |
| | | | \$ 3,692.40 | | | 12999 | 013-002-000094771 | 9729 | 4465 | √ |
| | | | \$ 224.83 | | | 13000 | 013-002-000094776 | 9730 | | √ |
| | | | \$ 5,932.58 | | | 13001 | 013-002-000094770 | 9731 | | √ |
| | | | \$ 346.99 | | | 13002 | 013-002-000094769 | 9732 | | √ |
| | | | \$ 1,246.83 | | | 3460 | 013-002-000094772 | 3856 | | √ |
| 41 | 02/06/17 | Industrias Ales | \$ 953.47 | 10062 | 140 | 3143 | 003-102-000012470 | 3539 | 1648 | √ |
| | | | \$ 5,646.26 | | | 12735 | 006-102-000012480 | 9465 | | √ |
| | | | \$ 2,429.46 | | | 12899 | 006-102-000012588 | 9629 | | √ |
| | | | \$ 629.10 | | | 12900 | 006-102-000012983 | 9630 | | √ |
| | | | \$ 1,021.02 | | | 12901 | 006-102-000012689 | 9631 | | √ |
| | | | \$ 118.20 | | | 3337 | 006-102-000012599 | 3733 | | √ |
| | | | \$ 166.74 | | | 3338 | 006-102-000012598 | 3734 | | √ |
| | | | \$ 170.62 | | | 3339 | 006-102-000012591 | 3735 | | √ |
| | | | \$ 2,346.31 | | | 3340 | 006-102-000012591 | 3736 | | √ |
| | | | \$ 179.91 | | | 3341 | | 3802 | | √ |
| | | | | | | | | | | |
| 42 | 09/06/17 | Lacteos San Antonio | \$ 610.80 | 10123 | 888 | 13029 | 002-001-000721269 | 9759 | 4458 | √ |
| | | | \$ 479.75 | | | 13030 | 002-001-000721270 | 9760 | | √ |
| | | | \$ 53.49 | | | 13056 | 002-001-000721679 | 97.86 | | √ |
| | | | \$ 726.60 | | | 13057 | 002-001-000721678 | 9787 | | √ |
| | | | \$ 406.83 | | | 13120 | 002-001-000721992 | 9850 | | √ |
| | | | \$ 435.86 | | | 13121 | 002-001-000721993 | 9851 | | √ |
| | | | \$ 286.70 | | | 13162 | 002-001-000722319 | 9892 | | √ |
| | | | \$ 298.26 | | | 13263 | 002-001-000722318 | 9893 | | √ |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
RESPALDO FISICO DEL PROCESO DE COMPRAS**

| | | | | | | | | | | |
|----|----------|--------------------------|--------------|-------|------|-------|-------------------|-------|-------|---|
| 43 | 24/06/17 | La Fabril | \$ 11,806.26 | 10172 | 144 | 13335 | 001-050-000742597 | 10065 | | √ |
| | | | \$ 99.32 | | | 13378 | 001-050-000743366 | 10108 | | √ |
| 44 | 26/06/17 | Kimberl Clark Ecuador | \$ 478.62 | 10214 | 4315 | 13778 | 001-018-000018015 | 10507 | | √ |
| | | | \$ 8,713.70 | | | 13779 | 001-002-00057889 | 10508 | | √ |
| | | | \$ 443.07 | | | 13780 | 001-018-00018016 | 10509 | | √ |
| | | | \$ 197.57 | | | 13803 | 010-002-000058011 | 10509 | | √ |
| 45 | 30/06/17 | Campoverde Bernal Manuel | \$ 1,823.53 | 10259 | 159 | 13568 | 001-001-000108627 | 10298 | | √ |
| | | | \$ 5,461.86 | | | 10569 | 001-001-000108626 | 10299 | | √ |
| 46 | 29/06/17 | Industrial Danec | \$ 2,830.82 | 10258 | 158 | 13387 | 004-005-000685684 | 10117 | 1722 | √ |
| | | | \$ 1,589.05 | | | 13388 | 004-005-000685686 | 13389 | 1721 | √ |
| | | | \$ 420.14 | | | 13391 | 004-005-000685688 | 10121 | 1720 | √ |
| | | | \$ 284.39 | | | 13392 | 004-005-000685685 | 10122 | | √ |
| | | | \$ 1,200.00 | | | 13393 | 004-005-000683690 | 10123 | | √ |
| | | | \$ 195.00 | | | 13394 | 004-005-000685687 | 10124 | | √ |
| 47 | 28/06/17 | Quala | \$ 157.96 | 10248 | 4321 | 4146 | 015-004-000057995 | 4146 | 28449 | √ |
| | | | \$ 6,736.74 | | | 4148 | 015-004-000057996 | 4543 | 28472 | √ |
| 48 | 03/07/17 | La Fabril | \$ 10,097.23 | 10272 | 162 | 10189 | 001-050-000764281 | 10189 | | √ |
| | | | \$ 2,555.98 | | | 13477 | 001-050-000769915 | 10207 | | √ |
| 49 | 10/07/17 | La Fabril | \$ 10,207.38 | 10339 | 168 | 13534 | 001-050-000781911 | 10264 | 4224 | √ |
| | | | \$ 99.90 | | | 4089 | 001-050-000790094 | 4484 | | √ |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
RESPALDO FISICO DEL PROCESO DE COMPRAS

| | | | | | | | | | | |
|----|---------|---------------------------------|-------------|-------|------|-------|-------------------|-------|------|---|
| 50 | 13/7/17 | Dipor | \$ 628.96 | 10366 | 4361 | 13382 | 004-003-001068276 | 10112 | 4489 | √ |
| | | | \$ 29.72 | | | 13399 | 004-003-001068275 | 10129 | 4607 | √ |
| | | | \$ 20.37 | | | 13400 | 004-003-001068274 | 10130 | 4622 | √ |
| | | | \$ 1,186.83 | | | 13401 | 004-003-001068273 | 10131 | | √ |
| | | | \$ 75.07 | | | 3782 | 004-003-001072108 | 4178 | | √ |
| | | | \$ 489.98 | | | 3783 | 004-003-001072111 | 4179 | | √ |
| | | | \$ 119.28 | | | 3784 | 004-003-001072110 | 4180 | | √ |
| | | | \$ 19.55 | | | 3785 | 004-003-001072109 | 4181 | | √ |
| | | | \$ 293.35 | | | 3859 | 004-003-001076078 | 4255 | | √ |
| | | | \$ 76.39 | | | 3860 | 004-003-001076081 | 4256 | | √ |
| | | | \$ 15.01 | | | 3861 | 004-003-001076083 | 4257 | | √ |
| | | | \$ 198.57 | | | 3862 | 004-003-00107680 | 4258 | | √ |
| | | | \$ 50.03 | | | 3863 | 004-003-001076082 | 4259 | | √ |
| | | | \$ 1,119.00 | | | 3864 | 004-003-001076079 | 4260 | | √ |
| 51 | 21/7/17 | Codispra | \$ 8,987.76 | 10408 | 4389 | 13544 | 001-001-000118665 | 10274 | 4563 | √ |
| 52 | 28/7/17 | Comercial Salvador Pacheco Mora | \$ 1,372.30 | 10473 | 183 | 13946 | 003-110-000042010 | 10675 | 4664 | √ |
| | | | \$ 8,930.36 | | | 13947 | 003-110-000041928 | 10676 | | √ |
| | | | \$ 1,185.03 | | | 13948 | 003-110-000041927 | 10677 | | √ |
| | | | \$ 463.34 | | | 13949 | 003-110-000042009 | 10678 | | √ |
| | | | \$ 2,126.16 | | | 13950 | 003-110-000042007 | 10679 | | √ |
| | | | \$ 2,074.22 | | | | 003-110-000042008 | 6644 | | √ |
| | | | \$ 99.12 | | | 10118 | 003-110-000042237 | 6646 | | √ |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
RESPALDO FISICO DEL PROCESO DE COMPRAS

| | | | | | | | | | | |
|----|----------|-----------------------|--------------|-------|------|-------|-------------------|-------|------|---|
| 53 | 28/7/17 | Kimberl Clark Ecuador | \$ 786.51 | 10474 | 4407 | 10244 | 001-018-000018735 | 6764 | | √ |
| | | | \$ 11,495.15 | | | 10251 | 001-002-000059129 | 6771 | | √ |
| 54 | 08/08/17 | Quifatex | \$ 1,624.79 | 10555 | 965 | 13249 | 007-020-000316744 | 9979 | 4719 | √ |
| | | | \$ 770.55 | | | 13250 | 021-020-000004728 | 9980 | 4537 | √ |
| | | | \$ 407.85 | | | 3657 | 007-020-000316614 | 4053 | 1684 | √ |
| | | | \$ 580.76 | | | 13452 | 007-020-000323165 | 10182 | | √ |
| | | | | | | | | | | |
| 55 | 15/8/17 | Quala | \$ 14,358.18 | 10589 | 190 | 10309 | 015-004-000062946 | 6829 | | √ |
| 56 | 14/8/17 | Nestle SA | \$ 13,690.35 | 10585 | 180 | 13990 | 032-058-000430900 | 10719 | | √ |
| | | | \$ 1,089.06 | | | 13983 | 038-002-000189680 | 10712 | | √ |
| 57 | 23/8/17 | La Fabril | \$ 222.19 | 10654 | 195 | 14272 | 001-050-000876832 | 11001 | | √ |
| | | | \$ 892.04 | | | 10191 | 001-050-000876934 | 11002 | | √ |
| | | | \$ 4,084.74 | | | 1409 | 001-050-000876459 | 11038 | | √ |
| | | | | | | | | | | |
| 58 | 28/8/17 | Barrera Mayra | \$ 538.68 | 10682 | 997 | 14793 | 001-001-000005190 | 11521 | | √ |
| | | | \$ 314.70 | | | 14792 | 001-001-000005191 | 11520 | | √ |
| | | | \$ 306.09 | | | 14771 | 001-001-000005188 | 11499 | | √ |
| | | | \$ 905.29 | | | 14756 | 001-001-000005183 | 11484 | | √ |
| | | | \$ 235.07 | | | 14747 | 001-001-000005181 | 11475 | | √ |
| | | | \$ 247.21 | | | 14680 | 001-001-000005175 | 11408 | | √ |
| | | | \$ 226.56 | | | 14656 | 001-001-000005172 | 11384 | | √ |
| | | | \$ 349.75 | | | 14631 | 001-001-000005167 | 11359 | | √ |
| | | | \$ 361.19 | | | 14597 | 001-001-000005165 | 11325 | | √ |
| | | | \$ 251.22 | | | 14488 | 001-001-000005147 | 11216 | | √ |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
RESPALDO FISICO DEL PROCESO DE COMPRAS**

| | | | | | | | | | | |
|----|----------|---------------------------------|--------------|-------|------|-------|-------------------|-------|------|---|
| 59 | 30/8/17 | Nestle SA | \$ 3,369.52 | 10699 | 205 | 14328 | 038-002-000190478 | 11057 | 1841 | √ |
| | | | \$ 14,329.30 | | | 14329 | 032-058-000432308 | 11058 | 1876 | √ |
| | | | \$ 1,049.00 | | | 10273 | 038-002-000190922 | 6793 | 1877 | √ |
| | | | \$ 11,355.72 | | | 14427 | 032-058-000433066 | 11155 | 1875 | √ |
| | | | | | | | | | 4923 | √ |
| 60 | 01/09/17 | Comercial Salvador Pacheco Mora | \$ 3,273.72 | 10721 | 209 | 14439 | 003-110-000046677 | 11167 | 1885 | √ |
| | | | \$ 17,225.51 | | | 14441 | 003-110-000046690 | 11169 | 1886 | √ |
| | | | \$ 5,610.64 | | | 14442 | 003-110-000014442 | 11170 | | √ |
| | | | \$ 2,667.52 | | | 314 | 003-110-000046711 | 313 | | √ |
| 61 | 04/09/17 | La Fabril | \$ 15,573.46 | 10733 | 211 | 10262 | 001-050-000893829 | 6782 | | √ |
| 62 | 19/09/17 | Dispacif SA | \$ 3,937.62 | 10802 | 4499 | 14578 | 005-021-000010684 | 11306 | | √ |
| | | | \$ 870.88 | | | 14579 | 005-021-000010683 | 11307 | | √ |
| 63 | 21/09/17 | Universal Sweet Industries sa | \$ 16,223.73 | 10845 | 228 | 13511 | 007-001-000035158 | 10241 | 4670 | √ |
| | | | | | | | | | 1783 | √ |
| | | | | | | | | | 1821 | √ |
| | | | | | | | | | 1822 | √ |
| 64 | 20/09/17 | Ingenio San Antonio | \$ 1,875.55 | 10832 | 225 | 14285 | 001-001-001600195 | 11014 | | √ |
| | | | \$ 14,057.11 | | | 14538 | 001-001-001714339 | 11266 | | √ |
| 65 | 18/9/17 | La Fabril | \$ 11,531.22 | 10785 | 215 | 14657 | 001-050-000927673 | 11385 | | √ |
| 66 | 20/9/17 | Campoverde Bernal Manuel | \$ 6,780.45 | 10887 | 229 | 15110 | 001-001 000111088 | 11838 | 5018 | √ |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
RESPALDO FISICO DEL PROCESO DE COMPRAS**

| | | | | | | | | | | |
|----|----------|---------------------------------|--------------|-------|------|-------|-------------------|-------|------|---|
| 67 | 29/9/17 | Comercial Salvador Pacheco Mora | \$ 21,015.58 | 10919 | 235 | 15057 | 003-110-000051774 | 11785 | | √ |
| | | | \$ 757.73 | | | 15062 | 003-110-000051773 | 11790 | | √ |
| | | | \$ 1,683.46 | | | 15063 | 003-110-000051622 | 11791 | | √ |
| 68 | 02/10/17 | Comercial Salvador Pacheco Mora | \$ 15,923.07 | 10924 | 4544 | 15002 | 003-110-000051030 | 11730 | | √ |
| 69 | 04/10/17 | La Fabril | \$ 13,657.52 | 10961 | 239 | 15111 | 001-050-000987999 | 11839 | | √ |
| 70 | 17/10/17 | Barrera Mayra | \$ 564.00 | 11025 | 240 | 15313 | 001-001-000005326 | 12041 | | √ |
| | | | \$ 454.62 | | | 15318 | 001-001-000005328 | 12046 | | √ |
| | | | \$ 509.87 | | | 15332 | 001-001-000005332 | 12060 | | √ |
| | | | \$ 230.12 | | | 15336 | 001-001-000005334 | 12064 | | √ |
| | | | \$ 240.09 | | | 10782 | 001-001-00005339 | 7302 | | √ |
| | | | \$ 381.00 | | | 15368 | 001-001-00005344 | 12096 | | √ |
| | | | \$ 647.21 | | | 15387 | 001-001-000005351 | 12115 | | √ |
| | | | \$ 813.49 | | | 15396 | 001-001-000005360 | 12124 | | √ |
| 71 | 17/10/17 | Quala | \$ 9,820.87 | 11038 | 248 | 10789 | 015-004-000070138 | 7309 | 3266 | √ |
| | | | | | | | | | 2036 | √ |
| 72 | 25/10/17 | La Fabril | \$ 6,469.42 | 11112 | 258 | 10705 | 001-050-001021494 | 7225 | 5179 | √ |
| | | | \$ 2,908.49 | | | 10754 | 001-050-00103217 | 7274 | | √ |
| | | | \$ 566.62 | | | 15338 | 001-050-001036060 | 12066 | | √ |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
RESPALDO FISICO DEL PROCESO DE COMPRAS

| | | | | | | | | | | |
|----|----------|-------------------------------------|--------------|-------|----------|-------|-------------------|-------|-----------------|---|
| 73 | 31/10/17 | Nestle SA | \$ 3,961.41 | 11140 | 266 | 10668 | 032-058-000437592 | 7188 | 2041 | ✓ |
| | | | \$ 634.59 | | | 10669 | 038-002-000193608 | 7189 | FALTA NOTA DE C | - |
| | | | \$ 49.39 | | | 10670 | 038-002-000193609 | 7190 | | ✓ |
| | | | \$ 938.18 | | | 10796 | 038-002-000193937 | 7316 | | ✓ |
| | | | \$ 6,153.19 | | | 10795 | 032-050-000438337 | 7315 | | ✓ |
| 74 | 08/11/17 | Conservas Isabel Ecuador | \$ 7,626.17 | 11208 | 273 | 14482 | 002-011-591049826 | 11210 | | ✓ |
| 75 | 07/11/17 | La Fabril | \$ 8,548.87 | 11186 | 271 | 10832 | 001-050-001050942 | 7352 | | ✓ |
| 76 | 15/11/17 | La Fabril | \$ 7,642.24 | 11272 | 277 | 15514 | 001-050-001074809 | 12242 | 5334 | ✓ |
| 77 | 21/11/17 | Distribuidora Colombina del Ecuador | \$ 677.66 | 11329 | 281 | 4432 | 001-001-310350856 | 4827 | | ✓ |
| | | | \$ 402.19 | | | 4433 | 001-001-310351254 | 4828 | | ✓ |
| | | | \$ 2,178.95 | | | 15798 | 001-001-310351552 | 12526 | | ✓ |
| | | | \$ 434.11 | | | 15818 | 001-001-310351717 | 12546 | | ✓ |
| | | | \$ 604.62 | | | 16010 | 001-001-310302696 | 12738 | | ✓ |
| 78 | 22/11/17 | Nestle SA | \$ 2,176.80 | 11338 | 285 | 10934 | 038-002-000195227 | 7454 | 2111 | ✓ |
| | | | \$ 151.45 | | | 10935 | 036-002-000081429 | 7455 | | ✓ |
| | | | \$ 10,175.25 | | | 10936 | 032-058-000440647 | 7456 | | ✓ |
| | | | \$ 2,648.83 | | | 15887 | 038-002-000196083 | 12615 | | ✓ |
| 79 | 22/11/17 | La Fabril | \$ 8,272.76 | 11338 | FALTA CH | 16286 | 001-050-001163632 | 12984 | | - |
| 80 | 04/12/17 | Dispacif SA | \$ 8,264.52 | 11423 | 4730 | 15875 | 005-021-000011829 | 12603 | 5456 | ✓ |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
RESPALDO FISICO DEL PROCESO DE COMPRAS

| | | | | | | | | | | |
|----|----------|---------------------------------|--------------|-------|------|-------|-------------------|-------|------|---|
| 81 | 08/12/17 | La Fabril | \$ 4,276.93 | 11451 | 297 | | | | | √ |
| | 08/12/17 | La Fabril | \$ 280.50 | 11450 | 296 | 15995 | 001-050-001123100 | 12723 | | √ |
| | | | \$ 14,062.55 | | | 16007 | 001-050-001124520 | 12735 | | √ |
| | | | \$ 855.36 | | | 11061 | 001-050-001126569 | 7579 | | √ |
| | | | \$ 29.72 | | | 16033 | 001-050-001129668 | 12761 | | √ |
| | 14/12/17 | Industrial Danec | \$ 1,028.47 | 11500 | 4762 | 15961 | 004-005-000814685 | 12689 | 2159 | √ |
| | | | \$ 2,179.31 | | | 15962 | 004-005-000814682 | 12690 | | √ |
| 82 | | | \$ 2,120.73 | | | 15965 | 004-005-000814684 | 12693 | | √ |
| | | | \$ 473.24 | | | 15968 | 004-005-000814683 | 12696 | | √ |
| | 20/12/17 | La Fabril | \$ 1,648.80 | 11528 | 0 | 16556 | 001-050-001206900 | 13284 | | √ |
| 83 | | | \$ 2,671.38 | | | 16510 | 001-050-001202911 | 13238 | | √ |
| | 29/12/17 | Comercial Salvador Pacheco Mora | \$ 2,547.18 | 11568 | 4783 | 566 | 003-110-000064674 | 565 | 5622 | √ |
| | | | \$ 444.38 | | | 567 | 003-110-000064675 | 566 | 5676 | √ |
| | | | \$ 2,300.90 | | | 16375 | 003-110-000066045 | 13103 | 5675 | √ |
| | | | \$ 3,183.78 | | | 16374 | 003-110-000064936 | 13102 | 5501 | √ |
| | | | \$ 6,751.23 | | | 16214 | 003-110-000064677 | 12942 | | √ |
| 84 | | | \$ 14,185.68 | | | 16711 | 003-110-000064676 | 12939 | | √ |
| | 29/12/17 | Nestle SA | \$ 15,614.95 | 11567 | 4781 | 15886 | 032-058-000442085 | 12614 | 2206 | √ |
| | | | \$ 6,362.92 | | | 16198 | 032-058-000443361 | 12926 | 2207 | √ |
| | | | \$ 913.92 | | | 16199 | 038-002-000196824 | 12927 | 5660 | √ |
| | | | \$ 589.68 | | | 16201 | 038-002-000196897 | 12928 | 2191 | √ |
| | | | \$ 1,782.37 | | | 11193 | 032-058-000443909 | 7710 | 5580 | √ |
| | | | \$ 3,489.52 | | | 11194 | 032-058-000443908 | 7711 | 5579 | √ |
| | | | \$ 1,105.63 | | | 16320 | 038-002-000197282 | 13048 | 5578 | √ |
| | | | \$ 1,398.61 | | | 16378 | 032-058-000444586 | 13106 | 5577 | √ |
| | | | \$ 980.06 | | | | | | 5576 | √ |
| | | | | | | | | | 5575 | √ |
| | | | | | | | | | 5574 | √ |
| | | | | | | | | | 5573 | √ |
| | | | | | | | | | 5572 | √ |
| 85 | | | | | | | | | 5662 | √ |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
RESPALDO FISICO DEL PROCESO DE COMPRAS**

| | | | | | | | | | | |
|----|----------|---------------------------------|--------------|-----------|------|-------|-------------------|--------------|------|---|
| 86 | 27/12/17 | Comercial Salvador Pacheco Mora | \$ 13,257.65 | NO EXISTE | 4776 | 11122 | 003-110-000064339 | 7640 | 2208 | - |
| 87 | 01/18/17 | ROCELUMA | \$ 7,224.25 | | 3512 | 11641 | 002-051-8799 | 8372 | | √ |
| | | | \$ 2,550.00 | | | 11643 | 002-051-8836 | 8374 | | √ |
| 88 | 01/26/17 | ROCELUMA | \$ 460.00 | | 3550 | 11616 | 002-051-8697 | 8347 | | √ |
| | | | \$ 7,192.25 | | | 11732 | 002-051-8950 | 8463 | | √ |
| | | | \$ 9,000.00 | | | 11745 | 002-051-8963 | 8475 | | √ |
| | | | \$ 5,625.00 | | | 11765 | 002-051-8986 | 8495 | | √ |
| 89 | 02/15/17 | TELLO VASCONEZ MERY MANUELA | \$ 10,080.00 | | 3577 | | | | | |
| | | | | | | 11005 | 001-001-2975 | 001-052-7737 | | √ |
| | 02/16/17 | TELLO VASCONEZ MERY MANUELA | \$ 10,080.00 | | 3578 | | | | | √ |
| 90 | 02/17/17 | ITALIMENTOS | \$ 663.32 | | 3589 | 1298 | 001-100-1685620 | 001-058-1700 | 3475 | √ |
| | | | \$ 253.59 | | | 1310 | 001-100-1686546 | 001-058-1712 | | √ |
| | | | \$ 481.73 | | | 1311 | 001-100-1685647 | 001-058-1713 | | √ |
| | | | \$ 515.01 | | | 1318 | 001-100-1687245 | 001-058-1720 | | √ |
| | | | \$ 337.92 | | | 1343 | 001-100-1688174 | 001-058-1746 | | √ |
| | | | \$ 549.61 | | | 1344 | 001-100-1688175 | 001-058-1747 | | √ |
| | | | \$ 401.68 | | | 11170 | 001-100-1689113 | 001-052-7901 | | √ |
| | | | \$ 447.00 | | | 1355 | 001-100-1689116 | 001-058-1758 | | √ |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
RESPALDO FISICO DEL PROCESO DE COMPRAS

| | | | | | | | | | | |
|----|----------|-----------------------------------|--------------|--|------|-------|-------------------|-------------------|------|---|
| 91 | 02/08/17 | CARTONERA DEL AUSTRO | \$ 5,303.17 | | 3560 | 11261 | 001-001-12602 | 001-052-7992 | | √ |
| 92 | 02/01/17 | INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA | \$ 1,168.64 | | 3562 | 9795 | 001-500-1737117 | 001-053-6323 | 3512 | √ |
| | | | \$ 272.43 | | | 9796 | 001-500-1737118 | 001-053-6324 | 3511 | √ |
| | | | \$ 112.60 | | | 9891 | 001-500-1737858 | 001-053-6346 | 3515 | √ |
| | | | \$ 1,171.28 | | | 9820 | 001-500-1737856 | 001-053-6348 | | √ |
| | | | \$ 124.49 | | | 1166 | 001-500-1737857 | 001-058-1568 | | √ |
| | | | \$ 351.92 | | | 9827 | 001-500-1738453 | 001-053-6355 | | √ |
| 93 | 02/15/17 | JACOME ORTIZ DE COMERCIO | \$ 16,133.46 | | 3545 | 10892 | 001-102-1484 | 001-052-7624 | | √ |
| 94 | 02/08/17 | TELLO VASCONEZ MERY MANUELA | \$ 2,784.00 | | 3576 | 10952 | 001-001-2969 | 001-052-7684 | | √ |
| 95 | 02/09/17 | INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA | \$ 2,254.46 | | 3564 | 11066 | 001-500-1741174 | 001-052-7798 | | √ |
| 96 | 02/28/17 | LOJANO LOJANO ANGL RENE | \$ 402.00 | | 3614 | 11471 | 001-001-000003705 | 001-052-000008202 | | √ |
| | | | \$ 226.20 | | | 11675 | 001-001-000003728 | 001-052-000008406 | | √ |
| | | | \$ 189.00 | | | 11789 | 001-001-000003738 | 001-052-000008519 | | √ |
| 97 | 03/07/17 | TELLO VASCONEZ MERY MANUELA | \$ 3,850.00 | | 3637 | 11270 | 001-001-3010 | 001-052-8001 | | √ |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
RESPALDO FISICO DEL PROCESO DE COMPRAS

| | | | | | | | | | | |
|-----|----------|---|-------------|--|------|-------|-----------------|--------------|------|---|
| 98 | 03/03/17 | ARIAS ORTEGA MONICA MARIBEL | \$ 2,088.00 | | 3663 | 11875 | 002-001-080 | 001-052-8605 | | √ |
| 99 | 03/24/17 | COMYCOMEC | \$ 8,444.61 | | 3678 | 1332 | 001-002-21975 | 001-058-1735 | | √ |
| | 03/28/17 | COMYCOMEC | \$ 8,444.61 | | 3679 | | | | | √ |
| 100 | 03/30/17 | DURAPLAST | \$ 3,358.44 | | 3695 | | 001-001-13137 | 001-062-716 | | √ |
| 101 | 03/21/17 | ARIAS ORTEGA MONICA MARIBEL | \$ 2,268.00 | | 3746 | 2410 | 002-001-111 | 001-058-2806 | | √ |
| 102 | 03/14/17 | NARVAEZ ORTIZ LAURA LEONOR | \$ 6,768.59 | | 3723 | 10084 | 001-101-63880 | 001-053-6612 | 3529 | √ |
| | 03/15/18 | NARVAEZ ORTIZ LAURA LEONOR | \$ 6,768.59 | | 3724 | | | | | √ |
| 103 | 03/15/17 | ESPINOZA MARTINEZ DANILO ANTONIO | \$ 1,274.27 | | 3767 | 9855 | 002-001-433 | 001-053-6383 | | √ |
| | | | \$ 1,897.75 | | | 9912 | 002-001-451 | 001-053-6440 | | √ |
| 104 | 03/28/17 | COMERCIALIZADOR P&M | \$ 5,406.29 | | 3773 | 2080 | 001-012-80109 | 001-058-2480 | | √ |
| 105 | 04/18/17 | COMERCIALIZADOR P&M | \$ 3,408.10 | | 3775 | 2388 | 001-012-83726 | 001-058-2784 | | √ |
| 106 | 04/07/17 | ARMIJOS ROMERO | \$ 4,290.98 | | 3797 | 2229 | 001-001-443503 | 001-058-2627 | | √ |
| 107 | 04/13/17 | TORRES ORELLANA | \$ 1,060.25 | | 3815 | 11509 | 001-002-32478 | 001-052-8240 | | √ |
| | | GENARO PATRICIO | \$ 1,079.75 | | | 11594 | 001-002-32763 | 00-052-8325 | | √ |
| 108 | 04/06/17 | INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA | \$ 4,217.82 | | 3865 | 11172 | 001-500-1744762 | 001-052-7903 | 4051 | √ |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
RESPALDO FISICO DEL PROCESO DE COMPRAS

| | | | | | | | | | | |
|-----|----------|-----------------------------------|-------------|--|------|-------|-------------------|--------------|------|---|
| 109 | 04/18/17 | INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA | \$ 658.98 | | 3867 | 2060 | 001-500-001765458 | 001-058-2460 | 4053 | ✓ |
| | | | \$ 1,114.13 | | | 2103 | 001-500-1767188 | 001-058-2502 | | ✓ |
| | | | \$ 127.43 | | | 11856 | 001-500-1767990 | 001-052-8586 | | ✓ |
| | | | \$ 332.42 | | | 11857 | 001-500-1767991 | 001-052-8587 | | ✓ |
| | | | \$ 1,272.99 | | | 2145 | 001-500-1767984 | 001-058-2544 | | ✓ |
| 110 | 04/19/17 | PASTIFICIO NILO | \$ 320.00 | | 3875 | 2233 | 001-002-6315 | 001-058-2631 | | ✓ |
| | | | \$ 1,021.70 | | | 2234 | 001-002-6307 | 001-058-2632 | | ✓ |
| | | | \$ 731.89 | | | 2235 | 001-002-6306 | 001-058-2633 | | ✓ |
| 111 | 04/27/17 | ARIAS ORTEGA MONICA MARIBEL | | | 3895 | | | | | |
| | | | \$ 2,268.00 | | | 12499 | 002-001-203 | 001-052-9229 | | ✓ |
| 112 | 05/19/17 | COMYCOMEC | \$ 384.12 | | 3936 | 11946 | 001-002-24272 | 001-052-8676 | | ✓ |
| | | | \$ 3,300.24 | | | 11947 | 001-002-24271 | 001-052-8677 | | ✓ |
| 113 | 05/04/17 | INDUSTRIAS ALES | \$ 1,307.03 | | 3940 | 12371 | 006-102-12223 | 001-052-9101 | | ✓ |
| | | | \$ 1,563.96 | | | 12372 | 006-102-12219 | 001-052-9102 | | ✓ |
| | | | \$ 562.02 | | | 12374 | 006-102-12218 | 001-052-9104 | | ✓ |
| | | | \$ 392.62 | | | 12381 | 006-102-12222 | 001-052-9111 | | ✓ |
| | | | \$ 293.52 | | | 12382 | 006-102-12221 | 001-052-9112 | | ✓ |
| 114 | 05/05/17 | INDUSTRIAS ALES | \$ 3,488.74 | | 3941 | 12582 | 006-102-12220 | 001-052-9312 | | ✓ |
| 115 | 05/30/17 | ARMIJOS ROMERO | \$ 1,447.86 | | 3958 | 12530 | 001-001-448994 | 001-052-9260 | | ✓ |
| | | | \$ 1,596.62 | | | 12531 | 001-001-448995 | 001-052-9261 | | ✓ |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
RESPALDO FISICO DEL PROCESO DE COMPRAS

| | | | | | | | | | | |
|-----|----------|---|-------------|--|------|-------|-----------------|-----------------------|------|---|
| 116 | 05/12/17 | NARVAEZ ORTIZ LAURA LEONOR | \$ 5,600.38 | | 3965 | 12037 | 001-101-69891 | 001-052-8767 | 1509 | v |
| | | | | | | | | | 3994 | v |
| 117 | 05/23/17 | JOSE UGALDE JERVES | \$ 1,541.37 | | 4002 | 2475 | 001-202-7133 | 001-058-2871 | | v |
| | | | \$ 1,669.50 | | | 2476 | 001-202-7132 | 001-058-2872 | | v |
| 118 | 05/23/17 | UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES | \$ 5,906.93 | | 4030 | 12790 | 007-001-33849 | 001-052-9520 | | v |
| 119 | 06/09/17 | NARVAEZ ORTIZ LAURA LEONOR | \$ 3,633.39 | | 3978 | 12643 | 001-101-74137 | 001-052-9373 | | v |
| 120 | 06/23/17 | INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA | \$ 1,476.98 | | 4038 | 3313 | 001-500-1795482 | 001-058-3709 | 4329 | v |
| | | | \$ 1,120.64 | | | 3346 | 001-500-1797258 | 001-058-3742 | 42 | v |
| 121 | 06/14/17 | JACOME Y ORTIZ DE COMERCIO | \$ 5,968.77 | | 4054 | 12749 | 001-102-4490 | SIN HOJA DE RETENCIÓN | | - |
| 122 | 06/28/17 | TELLO VASCONES MERY MARIELA | \$ 3,203.00 | | 4074 | 12518 | 001-001-3108 | 001-052-9248 | | v |
| | | | \$ 436.00 | | | 12519 | 001-001-3109 | 001-052-9249 | | v |
| | | | \$ 37.00 | | | 12538 | 001-001-3114 | 001-052-9268 | | v |
| 123 | 06/20/17 | ARMIJOS ROMERO | \$ 1,268.03 | | 4080 | 12876 | 001-001-451189 | 001-052-9606 | | v |
| | | | \$ 1,639.49 | | | 12878 | 001-001-451188 | 001-052-9608 | | v |
| | | | \$ 1,115.79 | | | 12879 | 001-001-451190 | 001-052-9609 | | v |
| 124 | 06/07/17 | DURAPLAST | \$ 366.11 | | 4088 | 1473 | 001-001-13258 | 001-062-824 | | v |
| | | | \$ 550.62 | | | 1491 | 001-001-13274 | 001-062-836 | | v |
| | | | \$ 2,017.63 | | | 1497 | 001-001-13277 | 001-062-841 | | v |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
RESPALDO FISICO DEL PROCESO DE COMPRAS**

| | | | | | | | | | | |
|-----|----------|-----------------------------------|-------------|--|------|-------|-----------------|---------------|------|---|
| 125 | 06/27/17 | ARMIJOS ROMERO | \$ 866.59 | | 4123 | 3417 | 001-001-45986 | 001-058-3813 | 1583 | ✓ |
| | | | \$ 938.14 | | | 3418 | 001-001-451987 | 001-058-3814 | 4162 | ✓ |
| | | | \$ 1,258.55 | | | 3419 | 001-001-451977 | 001-058-3815 | 4383 | ✓ |
| | | | | | | | | | 4557 | ✓ |
| 126 | 06/09/17 | NARVAEZ ORTIZ LAURA LEONOR | \$ 4,481.52 | | 4144 | 12973 | 001-001-75998 | 001-052-9703 | | ✓ |
| 127 | 06/23/17 | PRONACA | \$ 2,416.28 | | 4149 | 13144 | 011-110-226712 | 001-052-9874 | | ✓ |
| 128 | 06/30/17 | ALVAREZ CONDO CELSO VICENTE | \$ 4,300.00 | | 4165 | 3673 | 002-001-20022 | 001-058-4069 | | ✓ |
| | | | | | | | | | | |
| 129 | 07/11/17 | INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA | \$ 1,185.31 | | 4156 | 3553 | 001-500-1802326 | 001-058-3979 | 4601 | ✓ |
| | | | \$ 1,017.24 | | | 3583 | 001-500-1804053 | 001-058-3979 | 4604 | ✓ |
| | | | \$ 777.26 | | | 13166 | 001-500-1805239 | 001-052-9896 | | ✓ |
| 130 | 07/04/17 | CONFITECA | \$ 2,286.00 | | 4157 | 13475 | 001-300-108588 | 001-052-10205 | 4502 | ✓ |
| 131 | 07/05/17 | PEPSICO ALIMENTOS ECUADOR | \$ 637.93 | | 4167 | 13414 | 004-002-19672 | 001-052-10144 | 4618 | ✓ |
| | | | \$ 1,056.62 | | | 4020 | 004-002-19789 | 001-058-4415 | | ✓ |
| 132 | 07/06/17 | NARVAEZ ORTIZ LAURA LEONOR | \$ 1,831.02 | | 4198 | 13037 | 001-101-76556 | 001-052-9767 | 1665 | ✓ |
| | | | \$ 282.80 | | | 13038 | 001-101-76657 | 001-052-9768 | | ✓ |
| | | | \$ 1,358.46 | | | 13039 | 001-101-76555 | 001-052-9769 | | ✓ |
| 133 | 07/03/17 | GONDOLAS & PERCHAS | SIN FACTURA | | 4208 | | SIN FACTURA | | | ✓ |
| 134 | 07/07/17 | COMYCOMEC | \$ 3,058.35 | | 4210 | 12279 | 001-002-25049 | 001-052-9009 | 4542 | ✓ |
| | | | \$ 475.20 | | | 12280 | 001-002-25050 | 001-052-9010 | 4261 | ✓ |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
RESPALDO FISICO DEL PROCESO DE COMPRAS**

| | | | | | | | | | | |
|-----|----------|---------------------------------|-------------|--|------|-------|-----------------|---------------|------|---|
| 135 | 07/07/17 | GRUBAR | \$ 4,560.00 | | 4233 | 1402 | 001-001-201 | 001-062-774 | | √ |
| | | | \$ 7,980.00 | | | 1403 | 001-001-202 | 001-062-775 | | √ |
| 136 | 07/13/17 | ITALIMENTOS | \$ 576.40 | | 4247 | 3526 | 001-100-1792134 | 001-058-3922 | 4681 | √ |
| | | | \$ 412.65 | | | 3619 | 001-100-1798904 | 001-058-4015 | | √ |
| | | | \$ 899.65 | | | 3620 | 001-100-1798903 | 001-058-4016 | | √ |
| | | | \$ 802.06 | | | 13287 | 001-100-1802440 | 001-052-10017 | | √ |
| 137 | 08/09/17 | INDUSTRIAS ALES | \$ 4,061.57 | | 4303 | 13 | 006-102-13239 | 001-052-10355 | | √ |
| 138 | 08/10/17 | COMERCIALIZADORA COILE | \$ 252.62 | | 4307 | 13526 | 009-002-588278 | 001-052-10256 | | √ |
| | | | \$ 2,189.62 | | | 13527 | 009-005-23544 | 001-052-10257 | | √ |
| 139 | 08/11/17 | COMYCOMEC | \$ 5,688.92 | | 4312 | 3033 | 001-002-25664 | 001-058-3429 | | √ |
| | | COMYCOMEC | \$ 5,688.92 | | 4313 | | | | | √ |
| 140 | 08/23/17 | GUAMÁN BACULIMA JAIME RODRIGO | \$ 287.50 | | 4326 | 3989 | 001-001-125 | 001-058-4385 | | √ |
| | | | \$ 371.50 | | | 4006 | 001-001-126 | 001-058-4401 | | √ |
| | | | \$ 416.90 | | | 4014 | 001-001-128 | 001-058-4409 | | √ |
| 141 | 08/22/17 | TORRES ORELLANA GENARO PATRICIO | \$ 2,250.00 | | 4331 | 13350 | 001-002-37468 | 001-052-10080 | | √ |
| | | | \$ 793.25 | | | 13 | 001-002-38170 | 001-052-10277 | | √ |
| 142 | 08/23/17 | SEGARRA ANDRADE TANIA XIMENA | \$ 464.54 | | 4333 | 13352 | 001-001-40937 | 001-052-10082 | 1701 | √ |
| | | | \$ 4,361.52 | | | 13381 | 001-001-41051 | 001-052-10111 | | √ |
| | 08/16/17 | GRUBAR CÍA. LTDA | \$ 7,980.00 | | 4375 | 1472 | 001-001-208 | 001-062-823 | | √ |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
RESPALDO FISICO DEL PROCESO DE COMPRAS

| | | | | | | | | | | |
|-----|----------|--------------------------------|--------------|--|------|-------|----------------|---------------|------|---|
| 143 | | | \$ 4,560.00 | | | 1471 | 001-001-207 | 001-062-822 | | √ |
| 144 | 08/21/17 | JACOME ORTIZ DE COMERCIO | \$ 12,205.14 | | 4372 | 13379 | 001-102-5611 | 001-052-10109 | | √ |
| 145 | 08/28/17 | JACOME ORTIZ DE COMERCIO | \$ 12,205.13 | | 4373 | | | | | √ |
| 146 | 08/25/17 | LEVAPAN DEL ECUADOR | \$ 6,406.56 | | 4395 | 13388 | 003-024-6434 | 001-052-10118 | | √ |
| 147 | 08/29/17 | ESTRELLA PIÑA MIGUEL ANGEL | \$ 445.00 | | 4401 | 13131 | 001-001-16275 | 001-052-9861 | | √ |
| | | | \$ 556.00 | | | 13286 | 001-001-16294 | 001-052-10016 | | √ |
| | | | \$ 556.00 | | | 3881 | 001-001-16326 | 001-058-4277 | | √ |
| | | | \$ 522.00 | | | 4204 | 001-001-16409 | 001-058-4598 | | √ |
| | | | \$ 462.00 | | | 4092 | 001-001-16376 | 001-058-4487 | | √ |
| | | | \$ 522.00 | | | 13917 | 001-001-16427 | 001-052-10646 | | √ |
| 148 | 09/01/17 | INDUSTRIAS ALES | \$ 2,724.13 | | 4412 | 10146 | 006-102-13632 | 001-053-6674 | | √ |
| | | | \$ 2,857.81 | | | 10145 | 006-102-13635 | 001-053-6673 | | √ |
| 149 | 09/05/17 | MATEUS RODRIGUEZ FREDY VICENTE | \$ 3,142.19 | | 4415 | 13925 | 001-001-128852 | 001-052-10654 | 1796 | √ |
| | | | \$ 3,453.68 | | | 13794 | 001-001-128415 | 001-052-10523 | | √ |
| 150 | 09/13/17 | ARMIJOS ROMERO | \$ 615.84 | | 4429 | 14042 | 001-001-458808 | 001-052-10771 | | √ |
| | | | \$ 1,216.97 | | | 14043 | 001-001-458806 | 001-052-10772 | | √ |
| | | | \$ 1,687.65 | | | 14044 | 001-001-458807 | 001-052-10773 | | √ |
| 151 | 09/14/17 | CUENCALICOR | \$ 8,409.46 | | 4440 | 13 | 001-001-217823 | 001-052-10275 | 4568 | √ |
| | 09/15/17 | | \$ 8,409.46 | | | | | | | √ |
| 152 | 09/29/17 | COMERCIALIZADORA P&M | \$ 1,991.11 | | 4456 | 14431 | 001-012-105323 | 001-052-11159 | | √ |
| | | | \$ 2,779.19 | | | 14432 | 001-012-105324 | 001-052-11160 | | √ |
| | | | \$ 117.97 | | | 14433 | 001-012-105327 | 001-052-11161 | | √ |
| 153 | 09/26/17 | ARMIJOS ROMERO | \$ 4,950.42 | | 4463 | 14405 | 001-001-46111 | 001-052-11133 | | √ |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
RESPALDO FISICO DEL PROCESO DE COMPRAS

| | | | | | | | | |
|-----|----------|---|-------------|------|-------|-----------------|---------------|--------|
| 154 | 09/26/17 | NARVAEZ ORTIZ LAURA LEONOR | \$ 8,228.02 | 4488 | 14047 | 001-101-82038 | 001-052-10776 | v |
| 155 | 09/19/17 | COMYCOMEC | \$ 3,071.94 | 4494 | 3712 | 001-002-27151 | 001-058-4108 | v |
| 156 | 09/19/17 | GLAMAER | \$ 8,310.06 | 4510 | 353 | 001-004-8112 | 001-059-352 | v |
| | | | \$ 4,642.68 | | 352 | 001-004-8111 | 001-059-351 | v |
| | | | \$ 3,576.43 | | 354 | 001-004-8113 | 001-059-353 | v |
| 157 | 09/20/17 | GLAMAER | \$ - | 4517 | 376 | 001-004-8138 | 001-059-375 | v |
| 158 | 10/05/17 | SEGARRA ANDRADE TANIA XIMENA | \$ 4,276.00 | 4482 | 14153 | 001-001-44206 | 001-052-10882 | 1883 v |
| 159 | 10/20/17 | DURAPLAST | \$ 2,627.52 | 4547 | 1821 | 001-001-13593 | 001-062-1079 | v |
| 160 | 10/31/17 | INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA | \$ 1,656.71 | 4561 | 14750 | 001-500-1850633 | 001-052-11478 | 4954 v |
| | | | \$ 898.41 | | 14799 | 001-500-1851721 | 001-052-11527 | v |
| 161 | 10/11/17 | GRUBAR CÍA. LTDA. | \$ 4,560.00 | 4574 | 1530 | 001-001-212 | 001-062-867 | v |
| | | | \$ 6,534.00 | | | 001-001-213 | SIN FACTURA | - |
| 162 | 10/27/17 | COMYCOMEC | \$ 506.13 | 4599 | 14207 | 001-002-28619 | 001-052-10936 | v |
| | | | \$ 775.76 | | 254 | 001-002-28621 | 001-059-253 | v |
| | | | \$ 1,942.40 | | 14327 | 001-002-28885 | 001-052-11056 | v |
| 163 | 10/24/17 | TAMARIZ SALCEDO MARÍA EUGENIA | \$ 2,078.33 | 4640 | 15632 | 001-001-78 | 001-052-12360 | v |
| 164 | 11/16/17 | ARMIJOS ROMERO | \$ 3,677.67 | 4582 | 14810 | 001-001-463519 | 001-052-11538 | v |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
RESPALDO FISICO DEL PROCESO DE COMPRAS

| | | | | | | | | | | |
|-----|----------|--|-------------|--|------|-------|-----------------|---------------|------|---|
| 165 | 11/09/17 | SEGARRA ANDRADE TANIA XIMENA | \$ 3,581.51 | | 4597 | 14647 | 001-001-46418 | 001-052-11375 | | √ |
| | | | \$ 484.93 | | | 14648 | 001-001-46267 | 001-052-11376 | | √ |
| 166 | 11/15/17 | COMERCIALIZADORA P&M | \$ 3,501.31 | | 4655 | 15238 | 001-012-112883 | 001-052-11966 | | √ |
| 167 | 11/06/17 | DISTRIBUIDORA DE LACTEOS DEL SUR DILASUR | | | 4661 | | | | | |
| | | | \$ 2,949.69 | | | 10401 | 001-002-116181 | 001-053-6921 | | √ |
| 168 | 11/08/17 | GRUBAR | \$ 4,560.00 | | 4675 | 1617 | 001-001-220 | 001-062-937 | | √ |
| | | | \$ 7,980.00 | | | 1618 | 001-001-221 | 001-062-938 | | √ |
| 169 | 11/16/17 | ITALIMENTOS | \$ 173.27 | | 4679 | 14763 | 001-100-1871402 | 001-052-11491 | 5113 | √ |
| | | | \$ 425.83 | | | 14764 | 001-100-1871403 | 001-052-11492 | 4894 | √ |
| | | | \$ 701.63 | | | 14843 | 001-100-1873042 | 001-052-11571 | 5092 | √ |
| | | | \$ 2,044.58 | | | 14878 | 001-100-1875305 | 001-052-11606 | | √ |
| 180 | 11/16/17 | NARVAEZ ORTIZ LAURA LEONOR | \$ 3,277.02 | | 4685 | 14525 | 001-101-84406 | 001-052-11253 | 1924 | √ |
| 181 | 11/22/17 | PRONACA | \$ 2,258.26 | | 4693 | 15131 | 011-110-258646 | 001-052-11859 | 5083 | √ |
| 182 | 11/22/17 | TORRES ORELLANA GENARO PATRICIO | \$ 2,045.75 | | 4698 | 10415 | 001-002-40920 | 001-053-6935 | | √ |
| 183 | 11/24/17 | SEGARRA ANDRADE TANIA XIMENA | \$ 2,503.96 | | 4699 | 14980 | 001-001-47177 | 001-052-11708 | | √ |
| 184 | 11/28/17 | DISTRIBUIDORA DE LACTEOS DEL SUR DILASUR | \$ 2,885.02 | | 4731 | 10606 | 001-002-118656 | 001-053-7126 | | √ |
| 185 | 12/07/17 | ARMIJOS ROMERO | \$ 6,264.37 | | 4750 | 10523 | 001-001-465751 | 001-053-7043 | | √ |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
RESPALDO FISICO DEL PROCESO DE COMPRAS

| | | | | | | | | | | |
|-----|----------|-----------------------------|--------------|--|------|-------|----------------|---------------|----------------------|---|
| 186 | 12/08/17 | ARMIJOS ROMERO | \$ 6,264.37 | | 4751 | | | | | v |
| | 12/14/17 | ANCIO ORTEGA MÓNICA MARIBEL | \$ 2,376.00 | | 4763 | 16099 | 002-001-686 | 001-052-12827 | | v |
| 187 | 12/06/17 | DURAPLAST | \$ 2,472.96 | | 4764 | 1962 | 001-001-13720 | 001-062-1171 | | v |
| | | | \$ 913.92 | | | 1987 | 001-001-13744 | 001-062-1188 | | v |
| 188 | 12/08/17 | DISTRIBUIDORA PERALTA ÁVILA | \$ 3,583.46 | | 4768 | 10778 | 001-001-288156 | 001-053-7298 | 1994 | v |
| | | | | | | | | | 2113 | v |
| 189 | 12/14/17 | GRUBAR | \$ 7,840.00 | | 4771 | 2017 | 001-001-245 | 001-062-1211 | | v |
| 190 | 12/29/17 | JACOME Y ORTIZ DE COMERCIO | \$ 4,374.21 | | 4777 | 10630 | 001-102-8912 | 001-053-7150 | | v |
| 191 | 12/18/17 | TUMBACO ZORRILLA FELIZ JOHN | \$ 426.72 | | 4792 | 2111 | 001-001-4274 | 001-062-1270 | | v |
| | | | \$ 724.19 | | | 2112 | 001-001-4272 | 001-062-1271 | DESC X NO EMITIR N/C | - |
| | | | \$ 504.00 | | | 2113 | 001-001-4271 | 001-062-1272 | | v |
| | | | \$ 56.00 | | | 2155 | 001-001-4273 | 001-062-1290 | | v |
| 192 | 12/21/17 | ROCELUMA | \$ 4,403.00 | | 4800 | 16710 | 002-052-9623 | 001-052-13438 | | v |
| | | | \$ 14,740.00 | | | 16653 | 002-052-9497 | 001-052-13381 | | v |
| 193 | 12/27/17 | ARMIJOS ROMERO | \$ 19,143.00 | | 4801 | 15737 | 001-001-471131 | 001-052-12465 | 5449 | v |
| | | | \$ 2,305.04 | | | | | | 5374 | v |
| 194 | 12/27/17 | GRUBAR | \$ 4,480.00 | | 4804 | 2097 | 001-001-249 | 001-062-1260 | | v |
| | | | \$ 7,840.00 | | | 2098 | 001-001-250 | 001-062-1261 | | v |

\$ 1,655,880.42



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
RESPALDO FISICO DEL PROCESO DE COMPRAS**

CONCLUSIÓN:

Dentro de la muestra tomada a los archivos de compras de la empresa se ha podido destacar que existen ciertas compras que no cuentan con su respaldo en el archivo, lo que resulta que en dichos casos no se cumpla con el proceso establecido por el departamento, los documentos son muy pocos a comparación de la cantidad total de los documentos de compras por lo que no representa un gran error, por lo que se consultó con la última responsable en utilizar dichos documentos, que es la encargada de pagos quien archiva las facturas, retenciones y notas de crédito, con los egresos de bancos en el caso de pagos con cheque y los documentos de respaldo de las transferencias bancarias, que lo más probable es que se hayan traspapelado al momento de archivarlas, pero que al momento de la supervisión siempre se revisa cada documento para poder pagar, en cuyo caso ella podría volver a imprimir los documentos faltantes.

| | |
|---|-------------------|
| Elaborado por: Joselyn Morocho – Andrea Miguitama | Fecha: 20/01/2018 |
| Supervisado por: Ing. Fernando Oyervide | Fecha: 23/01/2019 |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
COMPROBACIÓN DE VALIDEZ DE FACTURAS**

OBJETIVOS:

- Verificar el proceso que se aplica en el área compras.
- Establecer el grado de eficiencia y eficacia en las operaciones del área compras.
- Determinar si el importe de las compras es acorde con las necesidades de la empresa

DESARROLLO:

Se tomara como referencia las facturas de la muestra anterior en las cual se verificará que cada una cumpla con los requisitos exigidos por el SRI para la validez de un comprobante de venta, los cuales son:

- Nombre comercial y razón social.
- Dirección del establecimiento.
- RUC del emisor.
- Denominación del documento.
- Numeración de 15 dígitos.
- Autorización de 10 dígitos en caso de ser física.
- Fecha de autorización.
- Datos del adquiriente (Nombres, CI o RUC, dirección teléfono).
- Fecha.
- Guía de remisión cuando corresponda.
- Cantidad, descripción, precio unitario, total de los productos.
- Base imponible 0 y 12%, exento de IVA o no objeto, descuento, subtotal (sin IVA), IVA, ICE y el valor total.
- Fecha de caducidad de la factura.
- En caso de serlo la leyenda "CONTRIBUYENTE ESPECIAL".
- Datos de la imprenta en el caso de las físicas.

Los resultados fueron:



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
COMPROBACIÓN DE VALIDEZ DE FACTURAS

| COMPROBACIÓN FACTURAS SANCECI CIA LTDA 2017 | | | |
|--|-------------------------------|-------------------|---------------------|
| N* | PROVEEDOR | N* FACTURA | CUMPLIMIENTO |
| 1 | Brito Mayra Cristina | 001-001-0004338 | ✓ |
| 2 | Brito Mayra Cristina | 001-001-0004340 | ✓ |
| 3 | Brito Mayra Cristina | 001-001-0004343 | ✓ |
| 4 | Brito Mayra Cristina | 001-001-0004345 | ✓ |
| 5 | Brito Mayra Cristina | 001-001-0004349 | ✓ |
| 6 | Brito Mayra Cristina | 001-001-0004350 | ✓ |
| 7 | Brito Mayra Cristina | 001-001-0004355 | ✓ |
| 8 | Delico Cia Ltda | 001-001-00060318 | ✓ |
| 9 | Industrial Danec | 004-005-000559052 | ✓ |
| 10 | Industrial Danec | 004-005-000559046 | ✓ |
| 11 | Industrial Danec | 004-005-000559045 | ✓ |
| 12 | Industrial Danec | 004-005-000559046 | ✓ |
| 13 | La Fabril | 001-050-000358123 | ✓ |
| 14 | La Fabril | 001-050-000360245 | ✓ |
| 15 | La Fabril | 001-050-000360901 | ✓ |
| 16 | La Fabril | 001-050-000363748 | ✓ |
| 17 | La Fabril | 001-050-000363747 | ✓ |
| 18 | La Fabril | 001-050-000366705 | ✓ |
| 19 | La Fabril | 001-050-000380051 | ✓ |
| 20 | Italimentos | 001-100-001675297 | ✓ |
| 21 | Italimentos | 001-100-00167079 | ✓ |
| 22 | Italimentos | 001-100-001676080 | ✓ |
| 23 | Italimentos | 001-100-001677054 | ✓ |
| 24 | Italimentos | 001-100-001677724 | ✓ |
| 25 | Italimentos | 001-100-1678858 | ✓ |
| 26 | Italimentos | 001-100-001679981 | ✓ |
| 27 | Sumesa | 003-004-000002211 | ✓ |
| 28 | Sumesa | 003-004-000002210 | ✓ |
| 29 | Salvador Pacheco Mora | 003-110-000013506 | ✓ |
| 30 | Universal Sweet Industries sa | 007-001-000027315 | ✓ |
| 31 | Universal Sweet Industries sa | 007-001-000027283 | ✓ |
| 32 | Universal Sweet Industries sa | 007-001-000035158 | ✓ |
| 33 | Comy Comec | 001-002-00020557 | ✓ |
| 34 | Solisullca | 001-001-00000210 | ✓ |
| 35 | Solisullca | 001-001-00001237 | ✓ |
| 36 | Dipor | 004-003-00863414 | ✓ |
| 37 | Dipor | 004-003-00864313 | ✓ |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
COMPROBACIÓN DE VALIDEZ DE FACTURAS**

| | | | |
|----|--------------------------|-------------------|---|
| 38 | Dipor | 004-003-0086731 | ✓ |
| 39 | Dipor | 004-003-0087392 | ✓ |
| 40 | Dipor | 004-003-00874065 | ✓ |
| 41 | Dipor | 004-003-00875428 | ✓ |
| 42 | Dipor | 004-003-00875427 | ✓ |
| 43 | Dipor | 004-003-00875426 | ✓ |
| 44 | Roceluma | 002-051-00008669 | ✓ |
| 45 | Roceluma | 002-051-00008660 | ✓ |
| 46 | Roceluma | 002-051-00008751 | ✓ |
| 47 | Roceluma | 002-051-0008752 | ✓ |
| 48 | Industrial Danec | 004-005-000570221 | ✓ |
| 49 | Industrial Danec | 004-005-00570222 | ✓ |
| 50 | Industrial Danec | 004-005-00570220 | ✓ |
| 51 | Industrial Danec | 004-005-00570223 | ✓ |
| 52 | Industrial Danec | 004-005-00570224 | ✓ |
| 53 | Industrias Ales | 006-102-0009862 | ✓ |
| 54 | Industrias Ales | 006-102-009861 | ✓ |
| 55 | Industrias Ales | 006-102-0009857 | ✓ |
| 56 | Compañía de Pr derivados | 001-001-0036911 | ✓ |
| 57 | Nestle SA | 032-058-00415025 | ✓ |
| 58 | Nestle SA | 032-058-00415024 | ✓ |
| 59 | Nestle SA | 038-002-00179795 | ✓ |
| 60 | Nestle SA | 032-058-00415780 | ✓ |
| 61 | Nestle SA | 032-058-00416159 | ✓ |
| 62 | Nestle SA | 038-012-00180505 | ✓ |
| 63 | Dispacif SA | 005-021-0007474 | ✓ |
| 64 | Dispacif SA | 005-021-0007976 | ✓ |
| 65 | Dispacif SA | 005-021-00007975 | ✓ |
| 66 | Roceluma | 002-051-0009073 | ✓ |
| 67 | Roceluma | 002-051-0009082 | ✓ |
| 68 | Roceluma | 002-051-00002192 | ✓ |
| 69 | 3M Ecuador | 001-100-00457651 | ✓ |
| 70 | 3M Ecuador | 001-100-00457652 | ✓ |
| 71 | Campoverde Bernal Manuel | 001-001-00103959 | ✓ |
| 72 | Campoverde Bernal Manuel | 001-001-00103958 | ✓ |
| 73 | Campoverde Bernal Manuel | 001-001-103955 | ✓ |
| 74 | La Fabril | 001-050-000368246 | ✓ |
| 75 | Dipor | 004-003-00924792 | ✓ |
| 76 | Dipor | 004-003-00824793 | ✓ |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
COMPROBACIÓN DE VALIDEZ DE FACTURAS

| | | | |
|-----|---------------------------------|-------------------|---|
| 77 | Dipor | 004-003-00928689 | ✓ |
| 78 | Dipor | 004-003-00928690 | ✓ |
| 79 | Dipor | 004-003-931512 | ✓ |
| 80 | Dipor | 004-003-0093513 | ✓ |
| 81 | Dipor | 004-003-00935197 | ✓ |
| 82 | Dipor | 004-003-00939364 | ✓ |
| 83 | Dipor | 004-003-00939365 | ✓ |
| 84 | Dipor | 004-003-00943193 | ✓ |
| 85 | Dipor | 004-003-0094194 | ✓ |
| 86 | Dipor | 004-003-00943195 | ✓ |
| 87 | La Fabril | 001-050-00532777 | ✓ |
| 88 | La Fabril | 001-050-535323 | ✓ |
| 89 | La Fabril | 001-050-00537281 | ✓ |
| 90 | La Fabril | 001-050-00537282 | ✓ |
| 91 | La Fabril | 001-050-00539828 | ✓ |
| 92 | Kimberl Clark Ecuador | 010-002-00054111 | ✓ |
| 93 | Kimberl Clark Ecuador | 010-018-00015969 | ✓ |
| 94 | Dispacif SA | 005-021-0008832 | ✓ |
| 95 | Dispacif SA | 005-021-0008833 | ✓ |
| 96 | Dispacif SA | 005-021-0008834 | ✓ |
| 97 | Nestle SA | 032-058-000420447 | ✓ |
| 98 | Nestle SA | 036-002-000074257 | ✓ |
| 99 | Nestle SA | 038-002-000183289 | ✓ |
| 100 | Corporación Santa Ana | 001-001-000005640 | ✓ |
| 101 | Conservas Isabel Ecuador | 002-011-591048406 | ✓ |
| 102 | Conservas Isabel Ecuador | 002-011-591048601 | ✓ |
| 103 | Campoverde Bernal Manuel | 001-001-00106215 | ✓ |
| 104 | Campoverde Bernal Manuel | 001-001-00106217 | ✓ |
| 105 | Campoverde Bernal Manuel | 001-001-00106511 | ✓ |
| 106 | La Fabril | 001-050-00576795 | ✓ |
| 107 | La Fabril | 001-050-00581419 | ✓ |
| 108 | La Fabril | 001-050-00588098 | ✓ |
| 109 | Comercial Salvador Pacheco Mora | 003-110-00025064 | ✓ |
| 110 | Nestle SA | 038-002-000185077 | ✓ |
| 111 | Nestle SA | 036-002-000075340 | ✓ |
| 112 | Nestle SA | 032-058-000423436 | ✓ |
| 113 | Kimberl Clark Ecuador | 015-002-000002521 | ✓ |
| 114 | Kimberl Clark Ecuador | 001-018-000016606 | ✓ |
| 115 | Kimberl Clark Ecuador | 010-002-000055469 | ✓ |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
COMPROBACIÓN DE VALIDEZ DE FACTURAS

| | | | |
|-----|----------------------------|-------------------|---|
| 116 | Kimberl Clark Ecuador | 010-002-000055468 | ✓ |
| 117 | Kimberl Clark Ecuador | 001-018-000016607 | ✓ |
| 118 | Kimberl Clark Ecuador | 010-002-000055470 | ✓ |
| 119 | La Fabril | 001-050-00611899 | ✓ |
| 120 | La Fabril | 001-050-00617014 | ✓ |
| 121 | Oriental Ind Alimenticia | 007-005-00116457 | ✓ |
| 122 | Oriental Ind Alimenticia | 007-005-00116459 | ✓ |
| 123 | Oriental Ind Alimenticia | 007-005-00116458 | ✓ |
| 124 | Mateus Rodriguez Freddy | 001-001-000118949 | ✓ |
| 125 | Mateus Rodriguez Freddy | 001-001-000118126 | ✓ |
| 126 | Mateus Rodriguez Freddy | 001-001-000118972 | ✓ |
| 127 | Mateus Rodriguez Freddy | 001-001-000118966 | ✓ |
| 128 | Mateus Rodriguez Freddy | 001-001-00119286 | ✓ |
| 129 | Mateus Rodriguez Freddy | 001-00-00012213 | ✓ |
| 130 | Jacome y Ortiz de Comercio | 001-101-000003563 | ✓ |
| 131 | Jacome y Ortiz de Comercio | 001-001-000003565 | ✓ |
| 132 | Jacome y Ortiz de Comercio | 001-101-000003366 | ✓ |
| 133 | Jacome y Ortiz de Comercio | 001-101-000003567 | ✓ |
| 134 | Corporación Santa Ana | 001-001-000005917 | ✓ |
| 135 | Nestle SA | 032-058-000425631 | ✓ |
| 136 | Nestle SA | 032-058-000425630 | ✓ |
| 137 | Nestle SA | 038-002-000186410 | ✓ |
| 138 | Unilever Ecuador | 013-002-000094757 | ✓ |
| 139 | Unilever Ecuador | 013-002-00004755 | ✓ |
| 140 | Unilever Ecuador | 013-002-000094771 | ✓ |
| 141 | Unilever Ecuador | 013-002-000094776 | ✓ |
| 142 | Unilever Ecuador | 013-002-000094770 | ✓ |
| 143 | Unilever Ecuador | 013-002-000094769 | ✓ |
| 144 | Unilever Ecuador | 013-002-000094772 | ✓ |
| 145 | Industrias Ales | 003-102-000012470 | ✓ |
| 146 | Industrias Ales | 006-102-000012480 | ✓ |
| 147 | Industrias Ales | 006-102-000012588 | ✓ |
| 148 | Industrias Ales | 006-102-000012983 | ✓ |
| 149 | Industrias Ales | 006-102-000012689 | ✓ |
| 150 | Industrias Ales | 006-102-000012599 | ✓ |
| 151 | Industrias Ales | 006-102-000012598 | ✓ |
| 152 | Industrias Ales | 006-102-000012591 | ✓ |
| 153 | Industrias Ales | 006-102-000012591 | ✓ |
| 154 | Lacteos San Antonio | 002-001-000721269 | ✓ |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
COMPROBACIÓN DE VALIDEZ DE FACTURAS

| | | | |
|-----|--------------------------|-------------------|---|
| 155 | Lacteos San Antonio | 002-001-000721270 | ✓ |
| 156 | Lacteos San Antonio | 002-001-000721679 | ✓ |
| 157 | Lacteos San Antonio | 002-001-000721678 | ✓ |
| 158 | Lacteos San Antonio | 002-001-000721992 | ✓ |
| 159 | Lacteos San Antonio | 002-001-000721993 | ✓ |
| 160 | Lacteos San Antonio | 002-001-000722319 | ✓ |
| 161 | Lacteos San Antonio | 002-001-000722318 | ✓ |
| 162 | La Fabril | 001-050-000742597 | ✓ |
| 163 | La Fabril | 001-050-000743366 | ✓ |
| 164 | Kimberl Clark Ecuador | 001-018-000018015 | ✓ |
| 165 | Kimberl Clark Ecuador | 001-002-00057889 | ✓ |
| 166 | Kimberl Clark Ecuador | 001-018-00018016 | ✓ |
| 167 | Kimberl Clark Ecuador | 010-002-000058011 | ✓ |
| 168 | Campoverde Bernal Manuel | 001-001-000108627 | ✓ |
| 169 | Campoverde Bernal Manuel | 001-001-000108626 | ✓ |
| 170 | Industrial Danec | 004-005-000685684 | ✓ |
| 171 | Industrial Danec | 004-005-000685686 | ✓ |
| 172 | Industrial Danec | 004-005-000685688 | ✓ |
| 173 | Industrial Danec | 004-005-000685685 | ✓ |
| 174 | Industrial Danec | 004-005-000683690 | ✓ |
| 175 | Industrial Danec | 004-005-000685687 | ✓ |
| 176 | Quala | 015-004-000057995 | ✓ |
| 177 | Quala | 015-004-000057996 | ✓ |
| 178 | La Fabril | 001-050-000764281 | ✓ |
| 179 | La Fabril | 001-050-000769915 | ✓ |
| 180 | La Fabril | 001-050-000781911 | ✓ |
| 181 | La Fabril | 001-050-000790094 | ✓ |
| 182 | Dipor | 004-003-001068276 | ✓ |
| 183 | Dipor | 004-003-001068275 | ✓ |
| 184 | Dipor | 004-003-001068274 | ✓ |
| 185 | Dipor | 004-003-001068273 | ✓ |
| 186 | Dipor | 004-003-001072108 | ✓ |
| 187 | Dipor | 004-003-001072111 | ✓ |
| 188 | Dipor | 004-003-001072110 | ✓ |
| 189 | Dipor | 004-003-001072109 | ✓ |
| 190 | Dipor | 004-003-001076078 | ✓ |
| 191 | Dipor | 004-003-001076081 | ✓ |
| 192 | Dipor | 004-003-001076083 | ✓ |
| 193 | Dipor | 004-003-00107680 | ✓ |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
COMPROBACIÓN DE VALIDEZ DE FACTURAS**

| | | | |
|-----|---------------------------------|-------------------|---|
| 194 | Dipor | 004-003-001076082 | ✓ |
| 195 | Dipor | 004-003-001076079 | ✓ |
| 196 | Codispra | 001-001-000118665 | ✓ |
| 197 | Comercial Salvador Pacheco Mora | 003-110-000042010 | ✓ |
| 198 | Comercial Salvador Pacheco Mora | 003-110-000041928 | ✓ |
| 199 | Comercial Salvador Pacheco Mora | 003-110-000041927 | ✓ |
| 200 | Comercial Salvador Pacheco Mora | 003-110-000042009 | ✓ |
| 201 | Comercial Salvador Pacheco Mora | 003-110-000042007 | ✓ |
| 202 | Comercial Salvador Pacheco Mora | 003-110-000042008 | ✓ |
| 203 | Comercial Salvador Pacheco Mora | 003-110-000042237 | ✓ |
| 204 | Kimberl Clark Ecuador | 001-018-000018735 | ✓ |
| 205 | Kimberl Clark Ecuador | 001-002-000059129 | ✓ |
| 206 | Quifatex | 007-020-000316744 | ✓ |
| 207 | Quifatex | 021-020-000004728 | ✓ |
| 208 | Quifatex | 007-020-000316614 | ✓ |
| 209 | Quifatex | 007-020-000323165 | ✓ |
| 210 | Quala | 015-004-000062946 | ✓ |
| 211 | Nestle SA | 032-058-000430900 | ✓ |
| 212 | Nestle SA | 038-002-000189680 | ✓ |
| 213 | La Fabril | 001-050-000876832 | ✓ |
| 214 | La Fabril | 001-050-000876934 | ✓ |
| 215 | La Fabril | 001-050-000876459 | ✓ |
| 216 | Barrera Mayra | 001-001-000005190 | ✓ |
| 217 | Barrera Mayra | 001-001-000005191 | ✓ |
| 218 | Barrera Mayra | 001-001-000005188 | ✓ |
| 219 | Barrera Mayra | 001-001-000005183 | ✓ |
| 220 | Barrera Mayra | 001-001-000005181 | ✓ |
| 221 | Barrera Mayra | 001-001-000005175 | ✓ |
| 222 | Barrera Mayra | 001-001-000005172 | ✓ |
| 223 | Barrera Mayra | 001-001-000005167 | ✓ |
| 224 | Barrera Mayra | 001-001-00005165 | ✓ |
| 225 | Barrera Mayra | 001-001-000005147 | ✓ |
| 226 | Nestle SA | 038-002-000190478 | ✓ |
| 227 | Nestle SA | 032-058-000432308 | ✓ |
| 228 | Nestle SA | 038-002-000190922 | ✓ |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
COMPROBACIÓN DE VALIDEZ DE FACTURAS**

| | | | |
|-----|---------------------------------|-------------------|---|
| 229 | Nestle SA | 032-058-000433066 | ✓ |
| 230 | Nestle SA | 032-058-00048659 | ✓ |
| 231 | Comercial Salvador Pacheco Mora | 003-110-000046677 | ✓ |
| 232 | Comercial Salvador Pacheco Mora | 003-110-000046690 | ✓ |
| 233 | Comercial Salvador Pacheco Mora | 003-110-000014442 | ✓ |
| 234 | Comercial Salvador Pacheco Mora | 003-110-000046711 | ✓ |
| 235 | La Fabril | 001-050-000893829 | ✓ |
| 236 | Dispacif SA | 005-021-000010684 | ✓ |
| 237 | Dispacif SA | 005-021-000010683 | ✓ |
| 238 | Universal Sweet Industries sa | 007-001-000035158 | ✓ |
| 239 | Universal Sweet Industries sa | | ✓ |
| 240 | Universal Sweet Industries sa | | ✓ |
| 241 | Universal Sweet Industries sa | | ✓ |
| 242 | Ingenio San Antonio | 001-001-001600195 | ✓ |
| 243 | Ingenio San Antonio | 001-001-001714339 | ✓ |
| 244 | La Fabril | 001-050-000927673 | ✓ |
| 245 | Campoverde Bernal Manuel | 001-001 000111088 | ✓ |
| 246 | Comercial Salvador Pacheco Mora | 003-110-000051774 | ✓ |
| 247 | Comercial Salvador Pacheco Mora | 003-110-000051773 | ✓ |
| 248 | Comercial Salvador Pacheco Mora | 003-110-000051622 | ✓ |
| 249 | Comercial Salvador Pacheco Mora | 003-110-000051030 | ✓ |
| 250 | La Fabril | 001-050-000987999 | ✓ |
| 251 | Barrera Mayra | 001-001-000005326 | ✓ |
| 252 | Barrera Mayra | 001-001-000005328 | ✓ |
| 253 | Barrera Mayra | 001-001-000005332 | ✓ |
| 254 | Barrera Mayra | 001-001-000005334 | ✓ |
| 255 | Barrera Mayra | 001-001-00005339 | ✓ |
| 256 | Barrera Mayra | 001-001-00005344 | ✓ |
| 257 | Barrera Mayra | 001-001-000005351 | ✓ |
| 258 | Barrera Mayra | 001-001-000005360 | ✓ |
| 259 | Quala | 015-004-000070138 | ✓ |
| 260 | Quala | | ✓ |
| 261 | La Fabril | 001-050-001021494 | ✓ |
| 262 | La Fabril | 001-050-00103217 | ✓ |
| 263 | La Fabril | 001-050-001036060 | ✓ |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
COMPROBACIÓN DE VALIDEZ DE FACTURAS**

| | | | |
|-----|-------------------------------------|-------------------|---|
| 264 | Nestle SA | 032-058-000437592 | ✓ |
| 265 | Nestle SA | 038-002-000193608 | ✓ |
| 266 | Nestle SA | 038-002-000193609 | ✓ |
| 267 | Nestle SA | 038-002-000193937 | ✓ |
| 268 | Nestle SA | 032-050-000438337 | ✓ |
| 269 | Conservas Isabel Ecuador | 002-011-591049826 | ✓ |
| 270 | La Fabril | 001-050-001050942 | ✓ |
| 271 | La Fabril | 001-050-001074809 | ✓ |
| 272 | Distribuidora Colombina del Ecuador | 001-001-310350856 | ✓ |
| 273 | Distribuidora Colombina del Ecuador | 001-001-310351254 | ✓ |
| 274 | Distribuidora Colombina del Ecuador | 001-001-310351552 | ✓ |
| 275 | Distribuidora Colombina del Ecuador | 001-001-310351717 | ✓ |
| 276 | Distribuidora Colombina del Ecuador | 001-001-310302696 | ✓ |
| 277 | Nestle SA | 038-002-000195227 | ✓ |
| 278 | Nestle SA | 036-002-000081429 | ✓ |
| 279 | Nestle SA | 032-058-000440647 | ✓ |
| 280 | Nestle SA | 038-002-000196083 | ✓ |
| 281 | La Fabril | 001-050-001163632 | ✓ |
| 282 | Dispacif SA | 005-021-000011829 | ✓ |
| 283 | La Fabril | | ✓ |
| 284 | La Fabril | 001-050-001123100 | ✓ |
| 285 | La Fabril | 001-050-001124520 | ✓ |
| 286 | La Fabril | 001-050-001126569 | ✓ |
| 287 | La Fabril | 001-050-001129668 | ✓ |
| 288 | Industrial Danec | 004-005-000814685 | ✓ |
| 289 | Industrial Danec | 004-005-000814682 | ✓ |
| 290 | Industrial Danec | 004-005-000814684 | ✓ |
| 291 | Industrial Danec | 004-005-000814683 | ✓ |
| 292 | La Fabril | 001-050-001206900 | ✓ |
| 293 | La Fabril | 001-050-001202911 | ✓ |
| 294 | Comercial Salvador Pacheco Mora | 003-110-000064674 | ✓ |
| 295 | Comercial Salvador Pacheco Mora | 003-110-000064675 | ✓ |
| 296 | Comercial Salvador Pacheco Mora | 003-110-000066045 | ✓ |
| 297 | Comercial Salvador Pacheco Mora | 003-110-000064936 | ✓ |
| 298 | Comercial Salvador Pacheco Mora | 003-110-000064677 | ✓ |
| 299 | Comercial Salvador Pacheco Mora | 003-110-000064676 | ✓ |
| 300 | Nestle SA | 032-058-000442085 | ✓ |
| 301 | Nestle SA | 032-058-000443361 | ✓ |
| 302 | Nestle SA | 038-002-000196824 | ✓ |
| 303 | Nestle SA | 038-002-000196897 | ✓ |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
COMPROBACIÓN DE VALIDEZ DE FACTURAS

| | | | |
|-----|-----------------------------------|-------------------|---|
| 304 | Nestle SA | 032-058-000443909 | ✓ |
| 305 | Nestle SA | 032-058-000443908 | ✓ |
| 306 | Nestle SA | 038-002-000197282 | ✓ |
| 307 | Nestle SA | 032-058-000444586 | ✓ |
| 308 | Comercial Salvador Pacheco Mora | 003-110-000064339 | ✓ |
| 309 | ROCELUMA | 002-051-8799 | ✓ |
| 310 | ROCELUMA | 002-051-8836 | ✓ |
| 311 | ROCELUMA | 002-051-8697 | ✓ |
| 312 | ROCELUMA | 002-051-8950 | ✓ |
| 313 | ROCELUMA | 002-051-8963 | ✓ |
| 314 | ROCELUMA | 002-051-8986 | ✓ |
| 315 | TELLO VASCONEZ MERY MANUELA | 001-001-2975 | ✓ |
| 316 | TELLO VASCONEZ MERY MANUELA | | ✓ |
| 317 | ITALIMENTOS | 001-100-1685620 | ✓ |
| 318 | ITALIMENTOS | 001-100-1686546 | ✓ |
| 319 | ITALIMENTOS | 001-100-1685647 | ✓ |
| 320 | ITALIMENTOS | 001-100-1687245 | ✓ |
| 321 | ITALIMENTOS | 001-100-1688174 | ✓ |
| 322 | ITALIMENTOS | 001-100-1688175 | ✓ |
| 323 | ITALIMENTOS | 001-100-1689113 | ✓ |
| 324 | ITALIMENTOS | 001-100-1689116 | ✓ |
| 325 | CARTONERA DEL AUSTRO | 001-001-12602 | ✓ |
| 326 | INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA | 001-500-1737117 | ✓ |
| 327 | INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA | 001-500-1737118 | ✓ |
| 328 | INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA | 001-500-1737858 | ✓ |
| 329 | INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA | 001-500-1737856 | ✓ |
| 330 | INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA | 001-500-1737857 | ✓ |
| 331 | INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA | 001-500-1738453 | ✓ |
| 332 | JACOME ORTIZ DE COMERCIO | 001-102-1484 | ✓ |
| 333 | TELLO VASCONEZ MERY MANUELA | 001-001-2969 | ✓ |
| 334 | INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA | 001-500-1741174 | ✓ |
| 335 | LOJANO LOJANO ANGL RENE | 001-001-000003705 | ✓ |
| 336 | LOJANO LOJANO ANGL RENE | 001-001-000003728 | ✓ |
| 337 | LOJANO LOJANO ANGL RENE | 001-001-000003738 | ✓ |
| 338 | TELLO VASCONEZ MERY MANUELA | 001-001-3010 | ✓ |
| 339 | ARIAS ORTEGA MONICA MARIBEL | 002-001-080 | ✓ |
| 340 | COMYCOMEC | 001-002-21975 | ✓ |
| 341 | COMYCOMEC | | ✓ |
| 342 | DURAPLAST | 001-001-13137 | ✓ |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
COMPROBACIÓN DE VALIDEZ DE FACTURAS**

| | | | |
|-----|-----------------------------------|-------------------|---|
| 343 | ARIAS ORTEGA MONICA MARIBEL | 002-001-111 | ✓ |
| 344 | NARVAEZ ORTIZ LAURA LEONOR | 001-101-63880 | ✓ |
| 345 | NARVAEZ ORTIZ LAURA LEONOR | 001-101-65980 | ✓ |
| 346 | ESPINOZA MARTINEZ DANILO ANTONIO | 002-001-433 | ✓ |
| 347 | ESPINOZA MARTINEZ DANILO ANTONIO | 002-001-451 | ✓ |
| 348 | COMERCIALIZADOR P&M | 001-012-80109 | ✓ |
| 349 | COMERCIALIZADOR P&M | 001-012-83726 | ✓ |
| 350 | ARMIJOS ROMERO | 001-001-443503 | ✓ |
| 351 | TORRES ORELLANA GENARO PATRICIO | 001-002-32478 | ✓ |
| 352 | TORRES ORELLANA GENARO PATRICIO | 001-002-32763 | ✓ |
| 353 | INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA | 001-500-1744762 | ✓ |
| 354 | INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA | 001-500-001765458 | ✓ |
| 355 | INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA | 001-500-1767188 | ✓ |
| 356 | INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA | 001-500-1767990 | ✓ |
| 357 | INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA | 001-500-1767991 | ✓ |
| 358 | INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA | 001-500-1767984 | ✓ |
| 359 | PASTIFICIO NILO | 001-002-6315 | ✓ |
| 360 | PASTIFICIO NILO | 001-002-6307 | ✓ |
| 361 | PASTIFICIO NILO | 001-002-6306 | ✓ |
| 362 | ARIAS ORTEGA MONICA MARIBEL | 002-001-203 | ✓ |
| 363 | COMYCOMEC | 001-002-24272 | ✓ |
| 364 | COMYCOMEC | 001-002-24271 | ✓ |
| 365 | INDUSTRIAS ALES | 006-102-12223 | ✓ |
| 366 | INDUSTRIAS ALES | 006-102-12219 | ✓ |
| 367 | INDUSTRIAS ALES | 006-102-12218 | ✓ |
| 368 | INDUSTRIAS ALES | 006-102-12222 | ✓ |
| 369 | INDUSTRIAS ALES | 006-102-12221 | ✓ |
| 370 | INDUSTRIAS ALES | 006-102-12220 | ✓ |
| 371 | ARMIJOS ROMERO | 001-001-448994 | ✓ |
| 372 | ARMIJOS ROMERO | 001-001-448995 | ✓ |
| 373 | NARVAEZ ORTIZ LAURA LEONOR | 001-101-69891 | ✓ |
| 374 | NARVAEZ ORTIZ LAURA LEONOR | | ✓ |
| 375 | JOSE UGALDE JERVES | 001-202-7133 | ✓ |
| 376 | JOSE UGALDE JERVES | 001-202-7132 | ✓ |
| 377 | UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES | 007-001-33849 | ✓ |
| 378 | NARVAEZ ORTIZ LAURA LEONOR | 001-101-74137 | ✓ |
| 379 | INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA | 001-500-1795482 | ✓ |
| 380 | INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA | 001-500-1797258 | ✓ |
| 381 | JACOME Y ORTIZ DE COMERCIO | 001-102-4490 | ✓ |
| 382 | TELLO VASCONES MERY MARIELA | 001-001-3108 | ✓ |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
COMPROBACIÓN DE VALIDEZ DE FACTURAS**

| | | | |
|-----|-----------------------------------|-----------------|---|
| 383 | TELLO VASCONES MERY MARIELA | 001-001-3109 | ✓ |
| 384 | TELLO VASCONES MERY MARIELA | 001-001-3114 | ✓ |
| 385 | ARMIJOS ROMERO | 001-001-451189 | ✓ |
| 386 | ARMIJOS ROMERO | 001-001-451188 | ✓ |
| 387 | ARMIJOS ROMERO | 001-001-451190 | ✓ |
| 388 | DURAPLAST | 001-001-13258 | ✓ |
| 389 | DURAPLAST | 001-001-13274 | ✓ |
| 390 | DURAPLAST | 001-001-13277 | ✓ |
| 391 | ARMIJOS ROMERO | 001-001-45986 | ✓ |
| 392 | ARMIJOS ROMERO | 001-001-451987 | ✓ |
| 393 | ARMIJOS ROMERO | 001-001-451977 | ✓ |
| 394 | ARMIJOS ROMERO | 001-001-451979 | ✓ |
| 395 | NARVAEZ ORTIZ LAURA LEONOR | 001-001-75998 | ✓ |
| 396 | PRONACA | 011-110-226712 | ✓ |
| 397 | ALVAREZ CONDO CELSO VICENTE | 002-001-20022 | ✓ |
| 398 | INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA | 001-500-1802326 | ✓ |
| 399 | INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA | 001-500-1804053 | ✓ |
| 400 | INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA | 001-500-1805239 | ✓ |
| 401 | CONFITECA | 001-300-108588 | ✓ |
| 402 | PEPSICO ALIMENTOS ECUADOR | 004-002-19672 | ✓ |
| 403 | PEPSICO ALIMENTOS ECUADOR | 004-002-19789 | ✓ |
| 404 | NARVAEZ ORTIZ LAURA LEONOR | 001-101-76556 | ✓ |
| 405 | NARVAEZ ORTIZ LAURA LEONOR | 001-101-76657 | ✓ |
| 406 | NARVAEZ ORTIZ LAURA LEONOR | 001-101-76555 | ✓ |
| 407 | GONDOLAS & PERCHAS | SIN FACTURA | X |
| 408 | COMYCOMEC | 001-002-25049 | ✓ |
| 409 | COMYCOMEC | 001-002-25050 | ✓ |
| 410 | GRUBAR | 001-001-201 | ✓ |
| 411 | GRUBAR | 001-001-202 | ✓ |
| 412 | ITALIMENTOS | 001-100-1792134 | ✓ |
| 413 | ITALIMENTOS | 001-100-1798904 | ✓ |
| 414 | ITALIMENTOS | 001-100-1798903 | ✓ |
| 415 | ITALIMENTOS | 001-100-1802440 | ✓ |
| 416 | INDUSTRIAS ALES | 006-102-13239 | ✓ |
| 417 | COMERCIALIZADORA COILE | 009-002-588278 | ✓ |
| 418 | COMERCIALIZADORA COILE | 009-005-23544 | ✓ |
| 419 | COMYCOMEC | 001-002-25664 | ✓ |
| 420 | GUAMÁN BACULIMA JAIME RODRIGO | 001-001-125 | ✓ |
| 421 | GUAMÁN BACULIMA JAIME RODRIGO | 001-001-126 | ✓ |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
COMPROBACIÓN DE VALIDEZ DE FACTURAS**

| | | | |
|-----|-----------------------------------|-----------------|---|
| 422 | GUAMÁN BACULIMA JAIME RODRIGO | 001-001-128 | ✓ |
| 423 | TORRES ORELLANA GENARO PATRICIO | 001-002-37468 | ✓ |
| 424 | TORRES ORELLANA GENARO PATRICIO | 001-002-38170 | ✓ |
| 425 | SEGARRA ANDRADE TANIA XIMENA | 001-001-40937 | ✓ |
| 426 | SEGARRA ANDRADE TANIA XIMENA | 001-001-41051 | ✓ |
| 427 | GRUBAR CÍA. LTDA | 001-001-208 | ✓ |
| 428 | GRUBAR CÍA. LTDA | 001-001-207 | ✓ |
| 429 | JACOME ORTIZ DE COMERCIO | 001-102-5611 | ✓ |
| 430 | JACOME ORTIZ DE COMERCIO | 001-102-5612 | ✓ |
| 431 | LEVAPAN DEL ECUADOR | 003-024-6434 | ✓ |
| 432 | ESTRELLA PIÑA MIGUEL ANGEL | 001-001-16275 | ✓ |
| 433 | ESTRELLA PIÑA MIGUEL ANGEL | 001-001-16294 | ✓ |
| 434 | ESTRELLA PIÑA MIGUEL ANGEL | 001-001-16326 | ✓ |
| 435 | ESTRELLA PIÑA MIGUEL ANGEL | 001-001-16409 | ✓ |
| 436 | ESTRELLA PIÑA MIGUEL ANGEL | 001-001-16376 | ✓ |
| 437 | ESTRELLA PIÑA MIGUEL ANGEL | 001-001-16427 | ✓ |
| 438 | INDUSTRIAS ALES | 006-102-13632 | ✓ |
| 439 | INDUSTRIAS ALES | 006-102-13635 | ✓ |
| 440 | MATEUS RODRIGUEZ FREDY VICENTE | 001-001-128852 | ✓ |
| 441 | MATEUS RODRIGUEZ FREDY VICENTE | 001-001-128415 | ✓ |
| 442 | ARMIJOS ROMERO | 001-001-458808 | ✓ |
| 443 | ARMIJOS ROMERO | 001-001-458806 | ✓ |
| 444 | ARMIJOS ROMERO | 001-001-458807 | ✓ |
| 445 | CUENCALICOR | 001-001-217823 | ✓ |
| 446 | COMERCIALIZADORA P&M | 001-012-105323 | ✓ |
| 447 | COMERCIALIZADORA P&M | 001-012-105324 | ✓ |
| 448 | COMERCIALIZADORA P&M | 001-012-105327 | ✓ |
| 449 | ARMIJOS ROMERO | 001-001-46111 | ✓ |
| 450 | NARVAEZ ORTIZ LAURA LEONOR | 001-101-82038 | ✓ |
| 451 | COMYCOMEC | 001-002-27151 | ✓ |
| 452 | GLAMAER | 001-004-8112 | ✓ |
| 453 | GLAMAER | 001-004-8111 | ✓ |
| 454 | GLAMAER | 001-004-8113 | ✓ |
| 455 | GLAMAER | 001-004-8138 | ✓ |
| 456 | SEGARRA ANDRADE TANIA XIMENA | 001-001-44206 | ✓ |
| 457 | DURAPLAST | 001-001-13593 | ✓ |
| 458 | INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA | 001-500-1850633 | ✓ |
| 459 | INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA | 001-500-1851721 | ✓ |
| 460 | GRUBAR CÍA. LTDA. | 001-001-212 | ✓ |
| 461 | GRUBAR CÍA. LTDA. | 001-001-213 | ✓ |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
COMPROBACIÓN DE VALIDEZ DE FACTURAS**

| | | | |
|-----|--|-----------------|---|
| 462 | COMYCOMEC | 001-002-28619 | ✓ |
| 463 | COMYCOMEC | 001-002-28621 | ✓ |
| 464 | COMYCOMEC | 001-002-28885 | ✓ |
| 465 | TAMARIZ SALCEDO MARÍA EUGENIA | 001-001-78 | ✓ |
| 466 | ARMIJOS ROMERO | 001-001-463519 | ✓ |
| 467 | SEGARRA ANDRADE TANIA XIMENA | 001-001-46418 | ✓ |
| 468 | SEGARRA ANDRADE TANIA XIMENA | 001-001-46267 | ✓ |
| 469 | COMERCIALIZADORA P&M | 001-012-112883 | ✓ |
| 470 | DISTRIBUIDORA DE LACTEOS DEL SUR DILASUR | 001-002-116181 | ✓ |
| 471 | GRUBAR | 001-001-220 | ✓ |
| 472 | GRUBAR | 001-001-221 | ✓ |
| 473 | ITALIMENTOS | 001-100-1871402 | ✓ |
| 474 | ITALIMENTOS | 001-100-1871403 | ✓ |
| 475 | ITALIMENTOS | 001-100-1873042 | ✓ |
| 476 | ITALIMENTOS | 001-100-1875305 | ✓ |
| 477 | NARVAEZ ORTIZ LAURA LEONOR | 001-101-84406 | ✓ |
| 478 | PRONACA | 011-110-258646 | ✓ |
| 479 | TORRES ORELLANA GENARO PATRICIO | 001-002-40920 | ✓ |
| 480 | SEGARRA ANDRADE TANIA XIMENA | 001-001-47177 | ✓ |
| 481 | DISTRIBUIDORA DE LACTEOS DEL SUR DILASUR | 001-002-118656 | ✓ |
| 482 | ARMIJOS ROMERO | 001-001-465751 | ✓ |
| 483 | ARMIJOS ROMERO | 001-001-465752 | ✓ |
| 484 | ANCIO ORTEGA MÓNICA MARIBEL | 002-001-686 | ✓ |
| 485 | DURAPLAST | 001-001-13720 | ✓ |
| 486 | DURAPLAST | 001-001-13744 | ✓ |
| 487 | DISTRIBUIDORA PERALTA ÁVILA | 001-001-288156 | ✓ |
| 488 | GRUBAR | 001-001-245 | ✓ |
| 489 | JACOME Y ORTIZ DE COMERCIO | 001-102-8912 | ✓ |
| 490 | TUMBACO ZORRILLA FELIZ JOHN | 001-001-4274 | ✓ |
| 491 | TUMBACO ZORRILLA FELIZ JOHN | 001-001-4272 | ✓ |
| 492 | TUMBACO ZORRILLA FELIZ JOHN | 001-001-4271 | ✓ |
| 493 | TUMBACO ZORRILLA FELIZ JOHN | 001-001-4273 | ✓ |
| 494 | ROCELUMA | 002-052-9623 | ✓ |
| 495 | ROCELUMA | 002-052-9497 | ✓ |
| 496 | ARMIJOS ROMERO | 001-001-471131 | ✓ |
| 497 | GRUBAR | 001-001-249 | ✓ |
| 498 | GRUBAR | 001-001-250 | ✓ |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
COMPROBACIÓN DE VALIDEZ DE FACTURAS**

CONCLUSIÓN:

Se tomó una muestra de 498 facturas correspondientes a los proveedores de la empresa, de los cuales obtuvimos los siguientes resultados:

- El 100% de las facturas cumplen con los requisitos que exigen el órgano supervisor.
- Del total de las facturas un 90% son electrónicas, por lo que cumplirán siempre con los requisitos exigidos al tener una autorización directa del SRI.

| | |
|---|-------------------|
| Realizado por: Joselyn Morocho, Andrea Miguitama. | Fecha:20/01/2018 |
| Supervisado por: Ing. Fernando Oyervide. | Fecha: 23/01/2019 |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
EFICIENCIA DEL SISTEMA INFORMATICO

OBJETIVOS:

- Verificar el proceso que se aplica en el área compras.
- Establecer el grado de eficiencia y eficacia en las operaciones del área compras.
- Determinar si el importe de las compras es acorde con las necesidades de la empresa

DESARROLLO:

Se desarrolla una revisión de los beneficios con los que cuenta el sistema además de una entrevista a una auxiliar contable de la misma para conocer como ayuda el sistema en el proceso de compras.

Los resultados fueron los siguientes:

| PREGUNTAS | SI | NO | OBSERVACIONES | MARCA |
|---|-----------|-----------|--|--------------|
| ¿El sistema de información se actualiza periódicamente con la finalidad de llegar a un mejor resultado? | X | | Se actualiza el sistema de acuerdo a las necesidades | ✓ |
| ¿Los costos del mantenimiento del sistema de información corresponden a la utilidad y beneficios del mismo? | X | | El sistema es un ERP es decir sirve para todo el manejo informático de la empresa, fue adaptado al negocio y el Ing. Quien lo creo le da mantenimiento cada que se necesita cobrando 20\$ por hora | ✓ |
| El sistema cuenta con accesos según los rangos de autoridad | | X | La única con los mayores accesos dentro del sistema es la contadora quien puede anular y hacer cualquier actividad en todos los módulos con que cuenta el sistema | ✓ |
| Los inventarios físicos de la mercadería se pueden ingresar en el sistema conjuntamente con sus ajustes | X | | Se realizan ajustes de la mercadería en los casos de pérdidas dentro de la toma de inventario o cuando existe caducados | ✓ |
| Los costos de los productos se actualizan periódicamente y son supervisados por la jefa de compras. | X | | La empresa se maneja con el método promedio para el control de las mercaderías, que se ve afectado cuando la auxiliares o la contadora ingresan mal los documentos de respaldo, motivo por el cual el ING. Arregla cualquier inconveniente cuando sea necesario. | ✓ |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
EFICIENCIA DEL SISTEMA INFORMATICO

| | | | |
|---|---|---|---|
| El sistema brinda informes para control de stock y toma de decisiones. | x | Se pueden sacar informes a la fecha sea de cada producto, por bodega o por tipo de producto. | ✓ |
| El sistema brinda ayuda para la toma de inventarios periódicos, a través de un cronograma de fechas. | X | No existe ningún modulo con el cual se pueda realizar un cronograma de toma de inventarios, tan solo la jefa en compras en conjunto con la supervisora del comercial lo realizan al azar. | ✓ |
| Se cuenta con un sistema de control de stock mínimo y máximo. | X | El sistema cuenta con un informe de pedidos que le ayuda a la jefa de compras con una referencia de lo que debería comprar cada semana con base a la anterior. | ✓ |
| ¿El sistema ayuda con proyecciones de compras, a través del cual se pueda generar un presupuesto eficiente por mes y por año? | X | No se cuenta con ningún modulo que le ayude a la creación de un presupuesto, lo que sí se puede sacar los reportes de ventas y compras del año y fecha que se desee. | ✓ |

CONCLUSIÓN:

El sistema de la entidad aunque no fue creado dentro de la empresa, si le sirve en casi todas las necesidades que esta tiene, excepto y en opinión del Gerente Administrativo, le falta ser más dinámico, lo que le ayudaría a una mejor toma de decisiones, como por ejemplo lo que acotamos en el cuadro acerca de las proyecciones para la realización de los inventarios.

Además donde más se tiene inconveniente dentro del módulo del departamento es en el establecimiento de los costos, que como está abierto a la modificación debido a que los productos que se venden son susceptibles al cambio de precios por promociones, ha ocasionado que se modifique de mala manera por el mal ingreso de las facturas de compra o de las notas de crédito de las devoluciones.



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
EFICIENCIA DEL SISTEMA INFORMATICO**

Y otro punto a acotar es que no se cuenta con ningún modulo o actividad que le ayude a seleccionar los productos para la toma de inventarios, estos junto con sus ajuste se realizan manualmente y además se centra mucho más en los productos cárnicos, embutidos, frutas y verduras, debido a que estas se echan a perder mucho más rápido y se tiene que rotar de forma exacta para no producir pérdidas muy altas a la empresa.

| | |
|---|-----------------|
| Realizado por: Joselyn Morocho, Andrea Miguitama. | Fecha: 21/01/19 |
| Supervisado por: Ing. Fernando Oyervide. | Fecha: 23/01/19 |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
AJUSTES EN INVENTARIOS**

OBJETIVOS:

- Verificar el proceso que se aplica en el área compras.
- Establecer el grado de eficiencia y eficacia en las operaciones del área compras.
- Determinar si el importe de las compras es acorde con las necesidades de la empresa

DESARROLLO:

Cedula Narrativa

De la entrevista realizada a la encargada de compras, a la supervisora del comercial y al encargado de ventas, en cuanto a las acciones que se toma cuando se dan pérdidas de productos, robos, daños o caducidad de los mismos, estos comentaron que las acciones que se toma en cada situación son las siguientes:

- En primer lugar, cada perchista es responsable de una góndola por día, esto quiere decir que ellos son responsables de conocer y dar a conocer los productos que están caducados o están próximos a serlo.
- En caso de que el perchista no se haya percatado, como es responsabilidad de él o ella, se le descuenta el valor de los productos a dicha persona.
- En el caso de que sea robo la responsabilidad recae sobre el guardia al que se asignó el pasillo donde sucedió el robo.
- En el caso de que no sea la responsabilidad de ninguno de los empleados y exista la posibilidad de devolverlos al proveedor, en su totalidad o en parte, la empresa realiza una nota de crédito temporal hasta que el proveedor retire los productos, conjuntamente con la nota de crédito realizada por ellos.
- Si no existe la posibilidad de devolverlos la empresa asume la pérdida y realiza un ajuste a inventarios, esto igual en los casos de pérdida donde no se conozca al responsable. Ç

CONCLUSIÓN:

Para cada situación que se ha dado en la toma física de inventarios la empresa cuenta con medidas de acción que aunque no estén formalizadas, son las que toman de forma repetitiva.

| | |
|---|-------------------|
| Realizado por: Joselyn Morocho, Andrea Miguitama. | Fecha: 21/01/2019 |
| Supervisado por: Ing. Fernando Oyervide. | Fecha: 23/01/2019 |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
ACTIVIDADES DEL ÁREA DE VENTAS**

OBJETIVOS:

- Establecer el grado de eficiencia y eficacia en las operaciones del área ventas.
- Identificar y desarrollar los hallazgos.
- Verificar si se cumplen los lineamientos establecidos en el área de ventas.

ACTIVIDADES PRINCIPALES ÁREA DE VENTAS**JEFE**

| Actividad | Observaciones | Cumplimiento |
|--|--|--------------|
| Contratación de ventas al por mayor y de convenios con empresas de la localidad. | Se realizan negociaciones personales con cada empresa a las cuales de acuerdo a las necesidades se les realiza una proforma de los productos solicitados, en cada proforma se refleja la cantidad y calidad. Esta se envía por mail, para coordinar la compra así se puede asegurar que la empresa cuente con el stock necesario. Principales clientes: Llantera, Colineal, Indalum, Monasterio del Carmen, entre otros. Las ventas aumentan significativamente en los meses de noviembre y diciembre por las canastas navideñas. | © |
| Recuperación de cartera vencida y por vencer | Los créditos de los empleados se descuentan directamente del sueldo correspondiente, con el respaldo de las facturas de consumo. En cuanto a los créditos empresariales, se les hace un total mutualizado, y se lo comunica a cada empresa, para los créditos personales se realizan gestiones a través de llamadas, y en caso de falta de pago se procede a la cancelación del beneficio. | © |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
ACTIVIDADES DEL ÁREA DE VENTAS**

| | | |
|---|--|---|
| Supervisión de cuadros de caja | Cada noche los cajeros dejan el reporte del cierre de cada caja y adicional los depósitos de efectivo que han receiptado dicho día, en caso de haber faltante o billetes falsos se procede al respectivo descuento para el cajero, esto se envía como reporte a la persona de recursos humanos, con la finalidad de que conste en el rol de pagos. | © |
| Registro de transacción por ventas al final de cada día. | Se realizara un asiento contable por el total de las ventas del día, segregando en el caso de que sean en efectivo, a crédito o con tarjeta. | © |
| Reportes mensuales por perdidas de producto, ya sean por daño o robo. | Al final de cada mes, conjuntamente con la supervisora del comercial, se realizara una reporte por los productos que se hayan dañado o si existe algún faltante por robo, en caso de ser un valor bajo hasta de 10\$ el costo lo asumirá la empresa, pero si es mayor se realizara el debido descuento al responsable de dicha situación. | © |
| Manejo de caja chica general | Se utilizara el fondo (100\$) para casos fortuitos, cada uno de los egresos realizados de esta caja tendrá como respaldo una factura, en cuanto el fondo este por terminarse, se tendrá que generar un reporte adjuntando las respectivas facturas para la reposición del fondo. | © |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
ACTIVIDADES DEL ÁREA DE VENTAS

• **SUPERVISORA DE COMERCIAL**

| Actividades | Observaciones | Cumplimiento |
|---|---|--------------|
| Elaboración de proformas solicitadas por el jefe de ventas para las negociaciones con clientes empresariales. | Esta actividad se realiza junto con el jefe, para poder mandar por correo las proformas que los clientes solicitan, se coloca los códigos específicos década producto y la cantidad exacta. | © |
| Capacitaciones y talleres dirigidos al personal del comercial. | Se realizan reuniones mensuales, en el que la supervisora brinda capacitaciones y talleres relacionados con la atención al cliente, se nos informa que no se han realizado capacitaciones externas, tan solo las que brinda la supervisora. | © |
| Supervisar a los perchistas | Se coordina a los perchistas, y se hace responsable a cada uno de una sección, en el caso de haber productos caducados y que no haya la posibilidad de devolver a los proveedores, al final del mes se realiza un descuento a los responsables. | © |
| Supervisar a los guardias | Se coordina de igual forma a los guardias para hacerlos responsables de una sección, en estos casos los guardias se hacen responsables por los robos de productos o daños de los mismos. | © |
| Realizar promociones de los productos con fecha corta | En el caso de que los perchistas informen que hay productos por caducarse la supervisora se encarga de hacer promociones con los mismos, con la finalidad de que estos salgan de la percha. | © |
| Supervisión del cuadre de las cajas | Se supervisa que caja cajero realice el cierre de las cajas cumpliendo con el reporte respectivo, y dejando el depósito de efectivo para el respectivo registro en la contabilidad por parte del jefe de ventas. | ® |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
ACTIVIDADES DEL ÁREA DE VENTAS**

Conclusión.

Las personas encargadas de la parte central de la empresa que sería el comercial y sus ventas son el jefe de ventas y la supervisora del comercial quienes bajo el mando del gerente administrativo organizan todo lo relacionado a este departamento, una de las actividades que más novedad nos ha traído después de las indagaciones es la que realiza la supervisora quien es la encargada de la revisión del cierre de las cajas al final del día, pero al mismo tiempo ella es una de las cajeras en cuanto no hay el suficiente personal para atender a los clientes, es decir cumple funciones complementarias las cuales no debería realizar una sola persona, también otra parte relevante es que dicha supervisora es quien brinda las capacitaciones al personal de comercial cada mes, pero hasta el momento no se le han dado capacitaciones con la fiabilidad de que aumente sus conocimientos y los transmita.

El jefe es considerado como otro auxiliar por lo que es también responsable del manejo de la caja chica.

| | |
|---|-------------------|
| Realizado por: Joselyn Morocho, Andrea Miguitama. | Fecha: 31/10/2018 |
| Supervisado por: Ing. Fernando Oyervide. | Fecha: 23/01/2019 |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
POLITICAS DEL ÁREA DE VENTAS

OBJETIVOS:

- Establecer el grado de eficiencia y eficacia en las operaciones del área ventas.
- Identificar y desarrollar los hallazgos.
- Verificar si se cumplen los lineamientos establecidos en el área de ventas

| <u>POLITICAS PARA EL ÁREA DE VENTAS</u> | |
|--|--|
| <u>Créditos</u> | |
| 1. | Se otorgara crédito empresarial de montos entre 30, 60, 90 y 120 dólares mensuales, previa aprobación y contrato con el gerente administrativo. |
| 2. | Se otorgara crédito personal mensual de hasta 120 dólares, previa aprobación del gerente administrativo. |
| 3. | Se otorgara crédito personal a los empleados de la compañía hasta por 120 dólares, que serán descontados del rol de cada empleado. |
| 4. | Para el caso de contratos |
| <u>Servicio al cliente</u> | |
| 5. | Mantener excelente relaciones con los clientes, desde los de comercial hasta con los que se tiene contratos específicos. |
| 6. | Tener en todo momento personal capacitado en el trato al cliente, además con las cualidades necesarias para brindar la mejor atención. |
| <u>Productos</u> | |
| 7. | Se brindara productos de la mejor calidad, además se procurara tener la mayor variedad para satisfacer los gustos y necesidades de cada cliente. |
| 8. | Brindaremos los mejores precios, manteniendo un equilibrio en el mercado. |
| 9. | La supervisora del comercial será responsable de la revisión de cada percha del local, en caso de faltantes pequeños esto será asumido por el comercial, pero en caso de ser mayores a 20 dólares será asumido por el guardia responsable de la sección. |
| <u>Cajas</u> | |
| 10. | En la mañana se le entregara a caja cajero un fondo de |
| 11. | Se registrara en cada venta la forma de pago correspondiente |
| 12. | Al cierre del local, se realizaran los cierres y cuadros de las cajas, esto a cargo de cada cajero, quien tiene la responsabilidad de generar un reporte manual en el que conste el dinero en efectivo, cheque, tarjetas y demás observaciones, además se dejara listo la papeleta de depósito, para el día siguiente. |
| 13. | El efectivo se depositará al día siguiente de generado, |
| 14. | Reunidos los cierres de caja y ventas se realizara un asiento contable por el total de las ventas de cada día, el responsable de este movimiento será el jefe de ventas. |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
POLITICAS DEL ÁREA DE VENTAS**

CONCLUSIÓN:

Las políticas de este departamento al igual que el de los otros son meramente informal, se realiza por la costumbre de la empresa o en cuyo caso porque se han mandado las órdenes desde gerencia o los empleados a través de e-mail.

Por esta razón la mayor recomendación que se le da a la empresa es ponerlas por escrito y formalizarlas ante la directiva y el personal, para que en cualquiera de los casos los empleados sepan actuar.

| | |
|---|-------------------|
| Realizado por: Joselyn Morocho, Andrea Miguitama. | Fecha: 10/11/2018 |
| Supervisado por: Ing. Fernando Oyervide. | Fecha: 23/01/2019 |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
BUZÓN DE SUGERENCIAS**

OBJETIVOS:

- Establecer el grado de eficiencia y eficacia en las operaciones del área ventas.
- Identificar y desarrollar los hallazgos.
- Verificar si se cumplen los lineamientos establecidos en el área de ventas

DESARROLLO

Uno de los objetivos de la empresa la implementación de un buzón de sugerencias con la finalidad de conocer la opinión de los clientes ante el accionar de la compañía y su personal.

Saber cuáles son las debilidades o deficiencias del comercial en la perspectiva de los clientes es uno de los aspectos indispensable que ayuda a cualquier empresa a mejorar convertir estas en sus fortalezas.

Por ello indagamos mediante la observación en el comercial para identificar el buzón pero en un inicio no lo tenían, ya para el día 4 de octubre que realizamos una nueva visita encontramos que ya había colocado el buzón que se encuentra a continuación.





**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
BUZÓN DE SUGERENCIAS**

CONCLUSIÓN:

La empresa ya cuenta con el buzón de sugerencias cumpliendo así con el objetivo que se estableció, pero eso no solo se debe quedar allí sino que también se debe evaluar esta herramienta periódicamente con la finalidad de aprovechar los beneficios que este le puede brindar a la compañía.

| | |
|---|-------------------|
| Realizado por: Joselyn Morocho, Andrea Miguitama. | Fecha: 4/10/2018 |
| Supervisado por: Ing. Fernando Oyervide. | Fecha: 23/01/2019 |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
ESTUDIO DE MERCADO**

OBJETIVOS:

- Establecer el grado de eficiencia y eficacia en las operaciones del área ventas.
- Verificar si se cumplen los lineamientos establecidos en el área de ventas.

DESARROLLO:

De las indagaciones realizadas nos han comunicado que durante el año 2017 no se ha realizado ningún tipo de estudio de mercado, por lo que no se estaría cumpliendo con la meta de cada año.

CONCLUSIÓN:

Los estudios de mercado son muy relevantes para cualquier empresa influyen de gran manera en el crecimiento de las mismas debido a que con un mayor conocimiento de la situación de la economía del segmento y los competidores que existen en él, las compañías pueden crear estrategias que les lleven a una ventaja competitiva hacia los demás.

De acuerdo a la encargada de compras si se han realizado estudios con anterioridad con la misma compañía consultora que se encarga de los temas laborales, en el cual se evaluó, no al mercado como tal si no a los clientes y al target con el que se manejaba hasta entonces, para saber cuáles eran las probabilidades de ampliar este de una clase media alta hasta una alta, pero los resultados no fueron completamente los deseados.

| | |
|---|-------------------|
| Realizado por: Joselyn Morocho, Andrea Miguitama. | Fecha: 15/11/2018 |
| Supervisado por: Ing. Fernando Oyervide. | Fecha: 23/01/2019 |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
ANÁLISIS DE LAS VENTAS.**

OBJETIVOS:

- Establecer el grado de eficiencia y eficacia en las operaciones del área ventas.
- Verificar si se cumplen los lineamientos establecidos en el área de ventas.

DESARROLLO:

| | |
|---------------------|-----------------|
| VENTAS TOTALES 2016 | \$ 9.172.347,43 |
| VENTAS TOTALES 2017 | \$ 8.471.518,20 |
| OBJETIVO DE VENTAS | \$ 9.630.964,80 |

$$NIVEL DE CUMPLIMIENTO = \frac{VENTAS TOTALES}{OBJETIVO DE VENTAS}$$

$$NIVEL DE CUMPLIMIENTO = \frac{\$8.471.518,20}{\$9.630.964,80}$$

$$NIVEL DE CUMPLIMIENTO = 0,88 \quad \Sigma$$

Este indicador muestra el grado de cumplimiento de los objetivos de ventas en el año 2017, el resultado no es favorable, puesto que la administración se había propuesto incrementar sus ventas un 5% con relación al 2016 y claramente se muestra que las ventas disminuyen. El Gerente Administrativo menciona que el principal impedimento es el proyecto Tranvía, ya que las instalaciones de SANCECI se encuentran entre el desarrollo de este proyecto, interrumpiendo el paso vehicular

| | |
|---|-------------------|
| Realizado por: Joselyn Morocho, Andrea Miguitama. | Fecha: 20/11/2018 |
| Supervisado por: Ing. Fernando Oyervide. | Fecha: 23/01/2019 |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
PRESUPUESTO DE VENTAS**

OBJETIVOS:

- Establecer el grado de eficiencia y eficacia en las operaciones del área ventas.
- Identificar y desarrollar los hallazgos.
- Verificar si se cumplen los lineamientos establecidos en el área de ventas.

DESARROLLO

De acuerdo con la entrevista realizada al encargado del departamento de ventas y el gerente no se cuenta con un presupuesto bien establecido de ventas tan solo se han establecido un aumento del 5% de las ventas anuales como un objetivo empresarial.

CONCLUSIÓN:

Los presupuestos son herramientas muy buenas para el control de la empresa debido que al pronosticar lo que podremos ganar, por lo menos tener una seguridad razonable, nos da el poder de establecer estrategias en los casos en los que la previsión este por arriba de lo que se esté ganando.

Tomando las acciones necesarias para que la empresa crezca a pesar de las situaciones que se vengán, por ejemplo lo que hizo que la empresa perdiera gran cantidad de las ventas que fue el tranvía, si se hubiera tenido el presupuesto se hubieran dado cuenta de la diferencia al evaluarlo y tomar las acciones necesarias para cumplir con el presupuesto.

| | |
|---|-------------------|
| Realizado por: Joselyn Morocho, Andrea Miguitama. | Fecha: 24/11/2018 |
| Supervisado por: Ing. Fernando Oyervide. | Fecha: 23/01/2019 |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
NIVEL DE EDUCACIÓN**

OBJETIVOS:

- Establecer el grado de eficiencia y eficacia en las operaciones del área ventas.
- Identificar y desarrollar los hallazgos.
- Verificar si se cumplen los lineamientos establecidos en el área de ventas.

DESARROLLO

Se tomó en cuenta el nivel de educación de todos quienes trabajan dentro del comercial además del jefe de ventas y la supervisora del comercial, quienes son prácticamente los únicos con estudios de tercer nivel.

| | | | | |
|----|------------|----------------------------------|-----------|-----------------|
| 1 | 301750428 | BARRERA ULLOA MARIA FERNANDA | Bachiller | cajero |
| 2 | 104612858 | BARROS GARCES ISABEL KARINA | Bachiller | vendedor junior |
| 3 | 102713658 | BRAVO JUCA MIGUEL FERNANDO | Bachiller | cajero |
| 4 | 1105965816 | BRAVO SANCHEZ CATALINA LIZBETH | Bachiller | vendedor junior |
| 5 | 302207287 | BUELE GUIRACOA MIGUEL ANTONIO | Bachiller | perchista |
| 6 | 105856249 | CALLE ZUÑIGA ADRIAN ARTURO | Bachiller | vendedor junior |
| 7 | 106475833 | CALLE ZUÑIGA CLARA INES | Bachiller | vendedor junior |
| 8 | 1717658999 | CARRANZA MORALES ARMANDO ROLANDO | Bachiller | perchista |
| 9 | 1722093117 | CARRANZA MORALES JORDY HUGO | Bachiller | perchista |
| 10 | 1103917132 | CHAMORRO CHAMBA ASTRID MARISOL | Bachiller | cajero |
| 11 | 1317342275 | CHICA ZAMBRANO FRANCIS ORESTE | Bachiller | guardia |
| 12 | 503250417 | DE LA CRUZ VACA KLEVER ROLANDO | Bachiller | guardia |
| 13 | 1315238384 | DELGADO MERO JINSON EDUARDO | Bachiller | guardia |
| 14 | 925679854 | FLORES FRANCO JOSE MIGUEL | Bachiller | guardia |
| 15 | 1204164220 | GARCIA ACOSTA IVAN ALEJANDRO | Bachiller | perchista |
| 16 | 302098686 | GUZMAN MOROCHO PATRICIA CUMANDA | Bachiller | cajero |
| 17 | 300850054 | LOYOLA EDGAR | Bachiller | perchista |
| 18 | 106710569 | MOGROVEJO CALDERON JUAN DIEGO | Bachiller | perchista |
| 19 | 1104495294 | MORENO SOLANO JOSE ABELARDO | Bachiller | perchista |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
NIVEL DE EDUCACIÓN**

| | | | | |
|----|----------------|------------------------------------|------------|-----------------|
| 20 | 105370654 | MOROCHO DUCHI EDISSON RAFAEL | Bachiller | cajero |
| 21 | 106821242 | NACIPUCHA CAÑAR DIANA LUCIA | Bachiller | cajero |
| 22 | 104015185 | PABON SIGUENCIA FABIAN PATRICIO | Bachiller | guardia |
| 23 | 107047714 | PALTA YANZA TANIA ELIZABETH | Bachiller | cajero |
| 24 | 106000383 | PINTADO BRAVO MARCIA PATRICIA | Bachiller | vendedor junior |
| 25 | 150723484 | POMAVILLA MAYANCELA DIEGO ANTONIO | Bachiller | cajero |
| 26 | 110553885 2 | QUEZADA CUEVA DANIEL PATRICIO | Bachiller | perchista |
| 27 | 105361794 | SAICO LOJANO JENNIFER KARINA | Bachiller | vendedor junior |
| 28 | 105489348 | SANMARTIN RIERA JUAN JAVIER | Bachiller | perchista |
| 29 | 105833909 | TENESACA CAJILIMA LUIS HUMBERTO | Bachiller | guardia |
| 30 | 103622296 | YUNGA YUNGA MARTHA MAGDALENA | Bachiller | vendedor junior |
| 31 | 302618400 | ZHAGÑAY NASPUD SIMON PEDRO | Bachiller | cajero |
| 32 | 918778739 | LEON FLORES ISABEL MARLENE | titulada | supervisora |
| 33 | 104848841 | USCA CUZCO IVAN VINICIO | Economista | jefe |

CONCLUSIÓN:

Como se puede apreciar prácticamente la totalidad de las personas que laboran en el comercio tan solo cuentan con el título de bachiller y de acuerdo a la persona encargada de recursos humanos, no es necesario que las personas en estos puestos cuente con un título de tercer nivel debido a que son actividades básicas que no necesitan más habilidad. Tan solo tienen este título las personas encargadas y quienes tienen las mayores responsabilidades dentro de este departamento.

Lo que si sería recomendable es que estas personas tengan capacitaciones para la atención al cliente no solo internas si no también externas que incluso les brinden certificado avalado por un profesional, esto le da tanto a los empleados como a la empresa una ventaja ante sus competidores.

| | |
|---|-------------------|
| Realizado por: Joselyn Morocho, Andrea Miguitama. | Fecha: 24/11/2018 |
| Supervisado por: Ing. Fernando Oyervide. | Fecha: 23/01/2019 |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
ENCUESTA DE SATISFACCIÓN AL CLIENTE**

OBJETIVOS:

- Establecer el grado de eficiencia y eficacia en las operaciones del área ventas.
- Identificar y desarrollar los hallazgos.
- Verificar si se cumplen los lineamientos establecidos en el área de ventas.

DESARROLLO:

Se realizó encuestas de satisfacción entre los días 4 de noviembre al 10 de noviembre de 2018 a un total de 100 clientes del supermercado, esto es aproximadamente un 20% del promedio diario de clientes que son aproximadamente unos 500.

Ejemplo de la encuesta:

**ENCUESTA DE SATISFACCIÓN DEL CLIENTE CON EL MEGA
SUPERMERCADO SANTA CECILIA**

Esta encuesta va dirigida a clientes del Mega Supermercado Santa Cecilia con el objetivo de medir su nivel de satisfacción con la misma.

1. Nacionalidad del consumidor.

| | |
|-------------|--|
| Ecuatoriano | |
| Otro | |

2. Género del consumidor.

| | |
|-----------|--|
| Femenino | |
| Masculino | |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
ENCUESTA DE SATISFACCIÓN AL CLIENTE

3. Edad del consumidor.

| | |
|------------------|--|
| Menos de 20 años | |
| 20 hasta 40 años | |

| | |
|------------------|--|
| 41 hasta 60 años | |
| Más de 60 años | |

4. Marque una X, según corresponda a los ingresos estimados de su hogar.

| | |
|---------------------|--|
| 500 dólares o menos | |
| 501 a 700 dólares | |

| | |
|--------------------|--|
| 701 a 1000 dólares | |
| 1001 o más | |

5. Número de integrantes que comprende

su familia.

| | |
|---------------|--|
| 1 integrante | |
| 2 integrantes | |
| 3 integrantes | |

| | |
|----------------------|--|
| 4 integrantes | |
| 5 integrantes | |
| Más de 5 integrantes | |

6. ¿De las siguientes opciones, a qué supermercado va con mayor frecuencia?

| | |
|---------------------------------|--|
| Mega Tienda del Sur | |
| Coral Hipermercados | |
| Mega Supermercado Santa Cecilia | |

| | |
|-----------------|--|
| Supermaxi | |
| Gran Aki | |
| San Blas Center | |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
ENCUESTA DE SATISFACCIÓN AL CLIENTE**

7. ¿Cuál es su frecuencia mensual de visitas hechas al Mega Supermercado Santa Cecilia?

| | |
|-------------------|--|
| Una visita | |
| 2 hasta 5 visitas | |

| | |
|--------------------|--|
| 6 hasta 10 visitas | |
| Más de 10 visitas | |

8. ¿Cuál es el porcentaje estimado de ingresos mensuales que usted compromete a compras de comestibles?

| | |
|---------------|--|
| Menos de 10% | |
| 10% hasta 20% | |
| 21% hasta 30% | |

| | |
|---------------|--|
| 31% hasta 40% | |
| 41% hasta 50% | |
| Más de 50% | |

9. ¿Cuál es la cantidad de productos comprados en el Supermercado Santa Cecilia por cada visita?

| | |
|-------------|--|
| 1 hasta 10 | |
| 11 hasta 20 | |

| | |
|-------------|--|
| 21 hasta 30 | |
| Más de 31 | |

10. ¿Cuál es el valor de su gasto en el Supermercado Santa Cecilia por cada visita?

| | |
|------------------|--|
| Hasta \$50 | |
| \$51 hasta \$100 | |

| | |
|-------------------|--|
| \$101 hasta \$200 | |
| Más de \$200 | |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
ENCUESTA DE SATISFACCIÓN AL CLIENTE

11. De la siguiente lista marque los 5 productos que más adquiere en el Supermercado Santa Cecilia.

| | |
|-----------------------------|--|
| Arroz | |
| Fideos y harinas en general | |
| Leche y derivados | |
| Carnes | |
| Jugos | |
| Gaseosas | |

| | |
|-----------------------|--|
| Bebidas alcohólicas | |
| Productos de limpieza | |
| Frutas y verduras | |
| Golosinas en general | |
| Plásticos | |
| Otros | |

12. Según su nivel de satisfacción, con el Mega Supermercado Santa Cecilia, en las siguientes opciones, marque con una X.

| | Insatisfecho | Poco satisfecho | Satisfecho | Muy satisfecho |
|----------------------------|--------------|-----------------|------------|----------------|
| Disposición | | | | |
| Atención al cliente | | | | |
| Variedad de los productos | | | | |
| Precios de los productos | | | | |
| Decoración e iluminación | | | | |
| Publicidad practicada | | | | |
| La satisfacción en general | | | | |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
ENCUESTA DE SATISFACCIÓN AL CLIENTE

RESULTADOS:

| | RESULTADOS | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|--------------|----|-------------|----|--------------|----|-------------|----|---------|----|----------|----|-----------|---|--|-----|
| | VENEZOLANOS | 4 | PERUANOS | 1 | ECUATORIANOS | 95 | | | | | | | | | | 100 |
| 1 | HOMBRES | 24 | MUJERES | 76 | | | | | | | | | | | | 100 |
| 2 | -20AÑOS | 14 | 20-40 | 43 | 41-60 | 35 | MAS DE 70 | 8 | | | | | | | | 100 |
| 3 | 500 O - | 57 | 501-700 | 29 | 701-1000 | 8 | 1001 O + | 6 | | | | | | | | 100 |
| 4 | 1I | 3 | 2I | 7 | 3I | 21 | 4I | 27 | 5I | 23 | 5I O + | 19 | | | | 100 |
| 5 | MT SUR | 3 | CORAL | 17 | MS SCECI | 73 | SUPERMAXI | 3 | GRANAKI | 2 | SANBLAS | 0 | TIA | 2 | | 100 |
| 6 | 1V | 37 | 2-5V | 58 | 6-10V | 3 | 10 O + | 2 | | | | | | | | 100 |
| 7 | 10% O - | 5 | 10-20% | 19 | 21-30% | 30 | 31-40% | 20 | 41-50% | 16 | 50% O + | 10 | | | | 100 |
| 8 | DE 1 -10 | 26 | DE 11 -20 | 32 | DE 21-30 | 19 | DE 31 O+ | 23 | | | | | | | | 100 |
| 9 | HASTA 50 | 62 | 51 A 100 | 24 | 101-200 | 9 | MAS DE 200 | 5 | | | | | | | | 100 |
| 10 | FIDEOS | 75 | ARROZ | 50 | LECHE | 55 | CARNES | 53 | JUGOS | 34 | GASEOSAS | 10 | ALCOHOL | 1 | | 278 |
| 11 | LIMPIEZA | 64 | FRUTAS | 18 | GOLOSINAS | 41 | PLASTICOS | 17 | ACEITE | 4 | MACHICA | 2 | ENLATADOS | 2 | | 148 |
| 12 | JUGUETES | 1 | GRANOS | 1 | ADORNOS | 2 | EMBUTIDOS | 1 | HUEVOS | 1 | CAFÉ | 1 | AZUCAR | 1 | | 8 |
| 13 | VACIO | 52 | MANTEQUILLA | 1 | CUBIERTOS | 1 | SASONADORES | 1 | | | | | | | | 55 |
| 14 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | | | | | | | 0 |
| 15 | INSATISFECHO | 0 | POCO SAT | 5 | SATISFECHO | 73 | MUY SAT | 22 | | | | | | | | 100 |
| 12 | INSATISFECHO | 4 | POCO SAT | 6 | SATISFECHO | 66 | MUY SAT | 24 | | | | | | | | 100 |
| 13 | INSATISFECHO | 1 | POCO SAT | 13 | SATISFECHO | 62 | MUY SAT | 24 | | | | | | | | 100 |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
ENCUESTA DE SATISFACCIÓN AL CLIENTE**

| | | | | | | | | | | | | | | |
|----|--------------|----|----------|----|------------|----|---------|----|--|--|--|--|--|-----|
| 14 | INSATISFECHO | 0 | POCO SAT | 24 | SATISFECHO | 57 | MUY SAT | 19 | | | | | | 100 |
| 15 | INSATISFECHO | 4 | POCO SAT | 9 | SATISFECHO | 72 | MUY SAT | 15 | | | | | | 100 |
| 16 | INSATISFECHO | 29 | POCO SAT | 6 | SATISFECHO | 54 | MUY SAT | 11 | | | | | | 100 |
| 17 | INSATISFECHO | 0 | POCO SAT | 5 | SATISFECHO | 76 | MUY SAT | 19 | | | | | | 100 |

CONCLUSIÓN:

De las encuestas realizadas a los 100 empleados del comercial hemos sacado las siguientes conclusiones: Su mercado mayoritario son las mujeres ecuatorianas entre 20 y 40 años, debido a que son quienes vienen a adquirir los productos de para la subsistencia diaria, la mayoría de ellas ya están a cargo de una familia, que en su mayoría está conformada por 4 personas, y cuyas ganancias promedio están hasta los 500 dólares, es decir, pertenece a la clase media baja.

De todos los supermercados que han visitado la mayoría afirma que SANCECI es su primera opción en cuanto a la adquisición de productos de primera necesidad, por lo viene a consumir de más de 6 veces al mes debido a que aquí adquieren los productos para la semana.

De los ingresos de las familias entrevistadas más de un 30%, lo destinan a los comestibles, debido a esto en cada compra se llevan más de 30 productos, para su comida diaria entre los que más se venden están: los fideos, seguido de las leches



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
ENCUESTA DE SATISFACCIÓN AL CLIENTE**

arroz y carnes, otros productos que también son necesarios para un hogar son los de limpieza, por lo que estos también son los más consumidos.

En cuanto al nivel de satisfacción en general de los clientes con el local, ellos supieron expresar que están satisfechos, igualmente, con la disposición y variedad de los productos, los precios les parece convenientes y la decoración, de lo que si se quejaron varias veces aunque no la mayoría es de la atención al cliente, pues comentan que muchas veces los cajeros no dan abasto con la gente y que además son personas que reflejan tristeza o enojo antes que una buena actitud, además en cuanto a la publicidad, la mayoría comentaba que tan solo han escuchado de la empresa a través de la radio y de ahí no han visto mayor publicidad, pero en cuyo caso la publicidad tenia no tenía mucha relevancia para la clientela evaluada.

| | |
|---|-------------------|
| Realizado por: Joselyn Morocho, Andrea Miguitama. | Fecha: 10/01/2019 |
| Supervisado por: Ing. Fernando Oyervide. | Fecha: 23/01/2019 |

**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
SEGURIDAD DEL COMERCIAL**

OBJETIVOS:

- Establecer el grado de eficiencia y eficacia en las operaciones del área ventas.
- Verificar si se cumplen los lineamientos establecidos en el área de ventas.

DESARROLLO:**CÉDULA NARRATIVA**

De la entrevista realizada a la Supervisora con el fin de conocer el nivel de seguridad que mantiene SANCECI.

1. Existe un total de 47 cámaras distribuidas por todo el comercial, parqueadero, bodega y oficinas. Para vigilar las pantallas y a la vez verificar que todo esté en orden los guardias van rotando según un tiempo establecido.



2. Existen 6 guardias de seguridad distribuidos de la siguiente forma:
 - Entrada principal del comisariato.
 - Entrada a la bodega.
 - Dentro del comisariato.

En el día trabajan 5 guardias con un horario normal de trabajo.

3. Para mayor seguridad hace aproximadamente 10 meses se contrató un Guardia de Seguridad armado con la finalidad de vigilar el comisariato en el horario de cuadre de cajas. Como dato relevante el día ... de 2018 en el supermercado, hubo un asalto, al parecer unos ladrones se escondieron en los baños del supermercado y en la hora de cerrar cajas, salieron y amenazaron a dos personas que se encontraban presentes, lograron robar más de \$17000.00
Es por eso que como una medida de protección se contrató a este nuevo uniformado, Miguel Vintimilla.



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
SEGURIDAD DEL COMERCIAL**

4. Además la empresa hace 13 años cuenta con una Póliza de Seguros, con la empresa CHUBB Seguros que cubre todo lo referente a incendios, robos, desastres naturales.

✓

CONCLUSIÓN:

La seguridad en una empresa es un tema muy importante ya que mantener a los clientes, personal, proveedores, a salvo y con un riesgo mínimo, refleja la responsabilidad de una compañía hacia su entorno, su imagen se ve reflejada en la importancia que dispone en cada uno de estos temas.

| | |
|--|-------------------|
| Realizado por: Joselyn Morocho – Andrea Miguitama. | Fecha: 10/01/2019 |
| Supervisado por: Fernando Oyervide | Fecha: 23/01/2019 |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
POLÍTICAS DEL ÁREA DE PAGOS**

OBJETIVOS:

- Determinar la razonabilidad de las cifras presentadas.
- Verificar si se cumplen los lineamientos establecidos en el área de pagos.

DESARROLLO:

Las siguientes políticas no están en un documento formalmente redactado, estas simplemente se conocen de acuerdo a lo que la Sra. Tamara ha manifestado en las entrevistas.

| POLÍTICAS |
|---|
| 1. Cada 15 días se recogerán los documentos de respaldo para generar los pagos (copias de facturas y notas de venta). |
| 2. Los pagos se realizarán cada 15 o 30 días de acuerdo al convenio de pago con el proveedor. |
| 3. Los pagos en cheque se realizarán en valores menores a 500 dólares. |
| 4. De 500 dólares en adelante se realizarán a través de transferencias bancarias. |
| 5. Los cheques tendrán al menos la autorización de 2 firmas de los propietarios de la empresa. |
| 6. Las transferencias serán supervisadas por el gerente administrativo de la empresa, quien la autorizara a través de la firma electrónica. |

CONCLUSIÓN:

Las políticas que maneja María Parapi son básicas e importantes para controlar un área tan relevante como son los pagos. Pero se debería generar más políticas y formalizarlas ya que tener un mejor control ayuda a reducir riesgos.

| | |
|------------------------------------|-------------------|
| Realizado por: Joselyn Morocho | Fecha: 31/10/2018 |
| Supervisado por: Fernando Oyervide | Fecha: 23/01/2019 |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
PRINCIPALES ACTIVIDADES DEL ÁREA DE PAGOS**

OBJETIVOS:

- Determinar la razonabilidad de las cifras presentadas.
- Verificar si se cumplen los lineamientos establecidos en el área de pagos.

DESARROLLO:

PRINCIPALES ACTIVIDADES DEL ÁREA DE PAGOS

| Actividades | Observaciones | Cumplimiento |
|---|--|--------------|
| Coordinación con el área de compras, para que los proveedores cumplan con la recolección y devolución de los productos. | Entre las personas encargadas de pagos y compras, se coordina con la finalidad de que cuando algún proveedor llegue a la empresa a requerir su pago, se puedan llevar los productos caducados o que hayan llegado en mal estado o que no hayan rotado. | © |
| Recepción de las facturas para el pago a proveedores. | Los días lunes de cada 15 días, los proveedores tendrán que acercarse a dejar las copias de las facturas pendientes | © |
| Coordinación de los pagos ya sea a través de cheques o transferencias. | Los días siguientes a la entrega es decir desde el martes, se comprueba a través del sistema la fecha máxima de pago y el monto que se tiene que pagar, por último se establece en cuantos días se pagará. | © |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
PRINCIPALES ACTIVIDADES DEL ÁREA DE PAGOS**

| | | |
|--|--|---|
| Pago a través de cheques o transferencias. | Si el monto a pagar es mayor a 500USD se pagará a través de una transferencia, y si es menor se aprobará mediante cheque. Todos los pagos son aprobados por el gerente administrativo, en el caso de la transferencia se aprueba con la firma a través del token y para los cheques son necesarias dos firmas, en este caso de los dueños de la empresa, Ismael Barahona y María Barahona. | ® |
| Manejo de caja chica para compras en el mercado. | Responsable de entregar el dinero para las compras de vegetales, frutas y verduras, que se realizan en el Centro Comercial El Arenal dos veces por semana, presupuesto de 2600USD, después este se repone con la presentación de un reporte, de acuerdo a las facturas presentadas. | © |
| Ingreso de Gastos | Se realiza también los ingresos en la contabilidad de los gastos adicionales que haya en la empresa. | ® |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
PRINCIPALES ACTIVIDADES DEL ÁREA DE PAGOS**

CONCLUSIÓN:

Al observar el proceso que aplica la Sra. Parapi se constata que existe una organización, esto sin entregar reportes, ya que en el momento mismo de los pagos, mediante cheques o transferencias, los superiores revisan la información y autorizan mediante sus firmas, entendiendo que a su vez controlan los movimientos.

Tener un sistema contable más complejo que permita obtener reportes rápidos que sirvan para tomar decisiones sería lo adecuado porque al momento de solicitar cierta información mencionó que el sistema no lo proporcionaba.

| | |
|--|------------|
| Realizado por: Joselyn Morocho – Andrea Miguitama. | 11/11/2018 |
| Supervisado por: Fernando Oyervide | 23/01/2019 |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
VERIFICACIÓN EXACTITUD MATEMÁTICA

OBJETIVOS:

- Determinar la razonabilidad de las cifras presentadas.
- Verificar si se cumplen los lineamientos establecidos en el área de pagos.

DESARROLLO: Muestra:

| | | | | | |
|----|-----------------------|--------|----|-------------------------------|---|
| N= | Total de la población | N=3931 | n= | $\frac{5697.0928}{34.322275}$ | $n = \frac{N * Z^2 * p * q}{d^2 * (N - 1) + Z^2 * p * q}$ |
| Z= | Nivel de confianza | Z=1,96 | | | |
| p= | Proporción esperada | p=0,50 | | | |
| q= | Seguridad | q=0,50 | | 165.9882045 | |
| d= | Precisión | d=7.5% | | | |

| # | FECHA | PROVEEDOR | VALOR | CH# | COMPRA | RETENCIÓN | N/C | TOTAL | DIFERENCIA |
|---|-----------|----------------------|-------------|------|-------------|-----------|---------|-------------|------------|
| 1 | 9/1/2017 | BRITO MAYRA CRISTINA | \$3.193,47 | 634 | \$450,17 | \$4,50 | | | |
| | | | | | \$362,11 | \$3,62 | | | |
| | | | | | \$401,17 | \$4,01 | | | |
| | | | | | \$532,42 | \$5,32 | | | |
| | | | | | \$570,00 | \$5,70 | | | |
| | | | | | \$671,57 | \$6,72 | | | |
| | | | | | \$238,34 | \$2,38 | | | |
| | | | | | \$3.225,78 | \$32,25 | \$ - | \$3.193,53 | \$-0,06 |
| 2 | 20/1/2017 | DELICO CIA LTDA | \$6.157,00 | 3873 | \$14.300 | \$143,00 | \$8.000 | | |
| | | | | | \$14.300 | \$143,00 | \$8.000 | \$6.157 | \$ - |
| 3 | 17/1/2017 | INDUSTRIAL DANEC | \$3.450,86 | 636 | \$79,05 | \$0,79 | \$300 | | |
| | | | | | \$651,41 | \$8,04 | | | |
| | | | | | \$1.157,93 | \$14,16 | | | |
| | | | | | \$1.911,78 | \$26,22 | | | |
| | | | | | \$3.800,17 | \$49,21 | \$300 | \$3.450,96 | \$-0,10 |
| 4 | 10/1/2017 | LA FABRIL | \$23.127,50 | 3883 | \$4.086,73 | \$40,87 | | | |
| | | | | | \$15.532,81 | \$155,33 | | | |
| | | | | | \$3.019,10 | \$30,19 | | | |
| | | | | | \$58,80 | \$0,59 | | | |
| | | | | | \$446,39 | \$4,46 | | | |
| | | | | | \$197,20 | \$1,97 | | | |
| | | | | | \$20,08 | \$0,20 | | | |
| | | | | | \$23.361,11 | \$233,61 | \$ - | \$23.127,50 | \$0,00 |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
VERIFICACIÓN EXACTITUD MATEMÁTICA

| | | | | | | | | | |
|------------|-----------|-------------------------------|-------------|--------------|-------------|----------|----------|-------------|----------|
| 5 | 5/1/2017 | ITALIMENTO S | \$4.919,26 | 2530 7575 | \$1.310,99 | \$13,11 | 2,94 | | |
| | | | | | \$563,47 | \$5,63 | \$7,11 | | |
| | | | | | \$321,24 | \$4,20 | | | |
| | | | | | \$670,40 | \$6,70 | | | |
| | | | | | \$690,81 | \$7,10 | | | |
| | | | | | \$501,42 | \$6,17 | | | |
| | | | | | \$923,31 | \$9,42 | | | |
| | | | | | \$4.981,64 | \$52,33 | \$10,05 | \$4.919,26 | \$ - |
| 6 | 6/1/2017 | SUMESA | \$1.715,95 | 2503 7504 | \$854,48 | \$9,11 | 891,46 | | |
| | | | | | \$1.799,93 | \$37,89 | | | |
| | | | | | \$2.654,41 | \$47,00 | \$891,46 | \$1.715,95 | \$ - |
| 7 | 20/1/2017 | SALVADOR PACHECO MORA | \$5.869,48 | 3896 | \$5.989,26 | \$59,89 | 59,89 | | |
| | | | | | \$5.989,26 | \$59,89 | \$59,89 | \$5.869,48 | \$ - |
| 8 | 13/1/2017 | UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES SA | \$8.924,62 | 3892 | \$546,46 | \$11,50 | 435,2 | | |
| | | | | | \$4.151,58 | \$87,40 | 105,86 | | |
| | | | | | \$4.601,39 | \$96,87 | 73,17 | | |
| | | | | | \$9.299,43 | \$195,77 | \$614,23 | \$8.489,43 | \$435,19 |
| 9 | 23/2/2017 | COMY COMEC | \$9.686,66 | 3891 | \$9.894,98 | \$208,32 | | | |
| | | | | | \$9.894,98 | \$208,32 | | \$9.686,66 | \$ - |
| 10 | 20/2/2017 | SOLISULLCA | \$5.493,70 | 3890 | \$9.628,09 | \$444,18 | | | |
| | | | \$5.493,69 | | \$1.884,44 | \$229,73 | | | |
| | | | | | \$11.512,53 | \$673,91 | \$ - | \$10.838,62 | \$148,77 |
| 11 | 6/1/2017 | DIPOR | \$6.502,16 | 841 | \$1.030,98 | \$12,19 | | | |
| | | | | | \$731,41 | \$14,23 | | | |
| | | | | | \$1.197,84 | \$13,80 | | | |
| | | | | | \$479,89 | \$7,90 | | | |
| | | | | | \$2.050,38 | \$47,38 | | | |
| | | | | | \$150,43 | \$3,17 | | | |
| | | | | | \$116,02 | \$2,44 | | | |
| | | | | | \$715,21 | \$8,65 | | | |
| \$6.472,16 | \$109,76 | \$ | \$6.362,40 | \$139,76 | | | | | |
| 12 | 13/1/2017 | ROCELUMA | \$14.949,98 | 2546 5044 | \$2.530,00 | \$25,30 | | | |
| | | | | | \$7.012,50 | \$70,13 | | | |
| | | | | | \$1.612,50 | \$16,13 | | | |
| | | | | | \$3.946,00 | \$39,46 | | | |
| | | | | | \$15.101,00 | \$151,02 | \$ - | \$14.949,98 | \$ - |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
VERIFICACIÓN EXACTITUD MATEMÁTICA**

| | | | | | | | | | |
|----|-----------|---------------------------|-------------|-----------|-------------|----------|------------|-------------|---------|
| 13 | 21/1/2017 | INDUSTRIAL DANEC | \$12.304,79 | 3924 | \$930,47 | \$18,82 | | | |
| | | | | | \$3.505,92 | \$44,08 | | | |
| | | | | | \$505,54 | \$5,06 | | | |
| | | | | | \$3.277,81 | \$47,42 | | | |
| | | | | | \$4.254,10 | \$49,53 | | | |
| | | | | | \$12.473,84 | \$164,91 | 4,14 | \$12.304,79 | \$ - |
| 14 | 18/1/2017 | INDUSTRIA S ALES | \$6.344,53 | 39 | \$2.414,69 | \$50,83 | 202,56 | | |
| | | | | | \$2.181,34 | \$45,92 | | | |
| | | | | | \$2.091,85 | \$44,04 | | | |
| | | | | | \$6.687,88 | \$140,79 | \$202,56 | \$6.344,53 | \$ |
| 15 | 16/1/2017 | COMPAÑÍA DE PR DERIVADOS | \$4.736,23 | 2549 3899 | \$4.962,59 | \$226,36 | | | |
| | | | | | \$4.962,59 | \$226,36 | \$ - | \$4.736,23 | \$ - |
| 16 | 30/1/2017 | NESTLE SA | \$8.699,90 | 48 | \$2.824,92 | \$59,47 | 523,57 | | |
| | | | | | \$4.558,97 | \$95,98 | 6232,39 | | |
| | | | | | \$688,53 | \$9,62 | 235,4 | | |
| | | | | | \$811,68 | \$17,09 | 628,64 | | |
| | | | | | \$5.536,18 | \$116,55 | 5,75 | | |
| | | | | | \$2.222,17 | \$29,59 | | | |
| | | | | | \$16.642,45 | \$328,30 | \$7.625,75 | \$8.688,40 | \$11,50 |
| 17 | 13/2/2017 | DISPACIF SA | \$15.194,89 | 57 | \$843,00 | \$8,43 | 20 | | |
| | | | | | \$1.181,95 | \$24,89 | | | |
| | | | | | \$13.507,63 | \$284,37 | | | |
| | | | | | \$15.532,58 | \$317,69 | \$20,00 | \$15.194,89 | \$ - |
| 18 | 6/2/2017 | ROCELUMA | \$17.939,05 | 64 | \$5.700,00 | \$57,00 | | | |
| | | | | | \$4.369,00 | \$43,69 | | | |
| | | | | | \$8.051,25 | \$80,51 | | | |
| | | | | | \$18.120,25 | \$181,20 | \$ - | \$17.939,05 | \$ - |
| 19 | 28/2/2017 | 3M ECUADOR | \$6.982,60 | 74 | \$4.545,18 | \$95,69 | 681,78 | | |
| | | | | | \$3.878,28 | \$81,65 | 581,74 | | |
| | | | | | \$8.423,46 | \$177,34 | \$1.263,52 | \$6.982,60 | \$ - |
| 20 | 22/2/2017 | CAMPOVER DE BERNAL MANUEL | \$8.870,99 | 81 | \$2.915,72 | \$133,00 | 1840,69 | | |
| | | | | | \$717,54 | \$32,73 | | | |
| | | | | | \$7.590,38 | \$346,23 | | | |
| | | | | | \$11.223,64 | \$511,96 | \$1.840,69 | \$8.870,99 | \$ - |
| 21 | 6/3/2017 | LA FABRIL | \$12.992,17 | 3994 | \$13.206,20 | \$194,76 | 18,67 | | |
| | | | | | \$13.206,20 | \$194,76 | \$18,67 | \$12.992,77 | \$-0,60 |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
VERIFICACIÓN EXACTITUD MATEMÁTICA

| | | | | | | | | | |
|----|-----------|-----------------------------|-------------|------|-------------|----------|-------------------------|-------------|----------|
| 22 | 9/3/2017 | DIPOR | \$8.617,07 | 96 | \$405,60 | \$8,54 | 24,44 | | |
| | | | | | \$1.269,44 | \$15,79 | 23,78 | | |
| | | | | | \$331,85 | \$6,56 | 20,79 | | |
| | | | | | \$1.364,37 | \$16,77 | 7,82 | | |
| | | | | | \$148,39 | \$3,12 | 32,38 | | |
| | | | | | \$1.057,81 | \$12,28 | | | |
| | | | | | \$974,91 | \$13,00 | | | |
| | | | | | \$275,96 | \$5,81 | | | |
| | | | | | \$1.853,31 | \$26,28 | | | |
| | | | | | \$448,30 | \$9,01 | | | |
| | | | | | \$619,80 | \$4,88 | | | |
| | | | | | \$175,00 | \$1,75 | | | |
| | | | | | \$8.924,74 | \$123,79 | \$109,2 ₁ | \$8.691,74 | \$-74,67 |
| 23 | 20/3/2017 | LA FABRIL | \$8.429,91 | 102 | \$10.278,07 | \$201,89 | 826,2 | | |
| | | | \$8.429,90 | 4031 | \$6.927,58 | \$92,86 | | | |
| | | | | | \$239,34 | \$4,70 | | | |
| | | | | | \$487,72 | \$9,58 | | | |
| | | | | | \$63,58 | \$1,25 | | | |
| 24 | 24/3/2017 | KIMBERL CLARK ECUADOR | \$11.410,32 | 107 | \$17.996,29 | \$310,28 | \$826,2 ₀ | \$16.859,81 | \$- |
| | | | | | \$11.641,94 | \$245,09 | 360,73 | | |
| | | | | | \$382,24 | \$8,04 | | | |
| 25 | 23/3/2017 | DISPACIF SA | \$19.178,97 | 4040 | \$12.024,18 | \$253,13 | \$360,7 ₃ | \$11.410,32 | \$- |
| | | | | | \$4.694,52 | \$46,90 | | | |
| | | | | | \$2.048,72 | \$43,13 | | | |
| | | | | | \$12.795,18 | \$269,37 | | | |
| 26 | 31/3/2017 | NESTLE SA | \$21.544,40 | 111 | \$19.538,42 | \$359,40 | \$- | \$19.179,02 | \$0,05 |
| | | | | | \$29.454,76 | \$619,90 | 1768,1 ₈ | | |
| | | | | | \$4.239,03 | \$55,86 | 2066,6 ₅ | | |
| | | | | | \$118,06 | \$2,49 | 571,2 | | |
| | | | | | | | 5820,8 ₆ | | |
| | | | | | | | 1133,0 ₉ | | |
| | | | | | | | 214,46 | | |
| | | | | | | | 14,76 | | |
| | | | | | \$33.811,85 | \$678,25 | \$11.58 _{9,20} | \$21.544,40 | \$- |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
VERIFICACIÓN EXACTITUD MATEMÁTICA**

| | | | | | | | | | |
|----|-----------|---------------------------------|-------------|------|-------------|----------|----------|-------------|----------|
| 27 | 21/4/2017 | CORPORACIÓN SANTA ANA | \$36.333,00 | 109 | \$36.700 | \$367 | | | |
| | | | | | \$36.700 | \$367 | \$ - | \$36.333 | \$ - |
| 28 | 31/3/2017 | CONSERVAS ISABEL ECUADOR | \$10.920,75 | 4046 | \$5.042,74 | \$50,43 | | | |
| | | | | | \$5.988,32 | \$59,88 | | | |
| | | | | | \$11.031,06 | \$110,31 | \$ - | \$10.920,75 | \$ - |
| 29 | 10/4/2017 | CAMPOVER DE BERNAL MANUEL | \$9.441,15 | 113 | \$4.384,88 | \$195,53 | 117,93 | | |
| | | | | | \$5.374,31 | \$245,14 | 143,13 | | |
| | | | | | \$402,03 | \$18,34 | | | |
| | | | | | \$10.161,22 | \$459,01 | \$261,06 | \$9.441,15 | \$ - |
| 30 | 10/4/2017 | LA FABRIL | \$17.074,66 | 4088 | \$14.557,11 | \$203,49 | 201,11 | | |
| | | | | | \$1.918,96 | \$19,19 | | | |
| | | | | | \$1.032,72 | \$10,33 | | | |
| | | | | | \$17.508,79 | \$233,01 | \$201,11 | \$17.074,67 | \$-0,01 |
| 31 | 29/4/2017 | COMERCIAL SALVADOR PACHECO MORA | \$5.238,09 | 4112 | \$5.344,99 | \$53,45 | | | |
| | | | | | \$5.344,99 | \$53,45 | \$ - | \$5.291,54 | \$-53,45 |
| 32 | 26/4/2017 | NESTLE SA | \$22.158,00 | 125 | \$4.412,97 | \$66,27 | 610,16 | | |
| | | | | | \$300,94 | \$6,34 | 1399,05 | | |
| | | | | | \$21.283,15 | \$448,06 | 955,85 | | |
| | | | | | | | 19,68 | | |
| | | | | | | | 64,57 | | |
| | | | | | | | 111,7 | | |
| | | | | | | | 137,82 | | |
| | | | | | | | 19,56 | | |
| 33 | 26/4/2017 | KIMBERL CLARK ECUADOR | \$11.126,17 | 4169 | \$173,17 | \$19,05 | 101,24 | | |
| | | | | | \$507,13 | \$55,78 | | | |
| | | | | | \$2.946,50 | \$62,07 | | | |
| | | | | | \$5.894,12 | \$124,08 | | | |
| | | | | | \$88,62 | \$1,87 | | | |
| | | | | | \$2.113,17 | \$232,45 | | | |
| | | | | | \$11.722,71 | \$495,30 | \$101,24 | \$11.126,17 | \$0,00 |
| 34 | 9/4/2017 | LA FABRIL | \$7.454,34 | 122 | \$7.506,39 | \$94,24 | 15,85 | | |
| | | | | | \$59,20 | \$1,16 | | | |
| | | | | | \$7.565,59 | \$95,40 | \$15,85 | \$7.454,34 | \$ - |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
VERIFICACIÓN EXACTITUD MATEMÁTICA

| | | | | | | | | | |
|----|-----------|------------------------------------|-------------|------|-------------|----------|----------------|-------------|---------|
| 35 | 5/2/2017 | ORIENTAL IND ALIMENTICI A | \$7.606,93 | 126 | \$5.122,78 | \$58,30 | 8,49 | | |
| | | | | | \$1.108,00 | \$11,09 | | | |
| | | | | | \$1.472,35 | \$18,32 | | | |
| | | | | | \$7.703,13 | \$87,71 | \$8,49 | \$7.606,93 | \$- |
| 36 | 5/9/2017 | MATEUS RODRIGUE Z FREDDY | \$14.868,49 | 4166 | \$4.336,82 | \$197,82 | 135,53 | | |
| | | | | | \$1.461,57 | \$66,67 | 17 | | |
| | | | | | \$6.777,09 | \$309,13 | 14,41 | | |
| | | | | | \$898,71 | \$40,99 | 25,88 | | |
| | | | | | \$1.444,16 | \$65,88 | | | |
| | | | | | \$862,79 | \$39,26 | | | |
| | | | | | \$15.781,14 | \$719,75 | \$192,8 2 | \$14.868,57 | \$0,08 |
| 37 | 17/5/2017 | JACOME Y ORTIZ DE COMERCIO | \$11.944,98 | 4193 | \$11.649,43 | \$213,83 | | | |
| | | | | | \$201,26 | \$2,01 | | | |
| | | | | | \$19,62 | \$0,41 | | | |
| | | | | | \$293,86 | \$2,94 | | | |
| | | | | | \$12.164,17 | \$219,19 | \$- | \$11.944,98 | \$- |
| 38 | 15/5/2017 | CORPORA CIÓN SANTA ANA | \$35.145,00 | 4184 | \$35.500 | \$355,00 | | | |
| | | | | | \$35.500 | \$355,00 | \$- | \$35.145,00 | \$- |
| 39 | 31/5/2017 | NESTLE SA | \$24.421,93 | 138 | \$190,97 | \$4,03 | 1107,1 4 | | |
| | | | | | \$24.320,53 | \$512,01 | 23,66 | | |
| | | | | | \$3.235,78 | \$56,48 | 473,33 | | |
| | | | | | | | 415,01 | | |
| | | | | | | | 733,69 | | |
| | | | | | \$27.747,28 | \$572,52 | \$2.752, 83 | \$24.421,93 | \$- |
| 40 | 25/5/2017 | UNILEVER ECUADOR | \$15.772,93 | 134 | \$873,37 | \$8,73 | 1229,0 9 | | |
| | | | | | \$5.144,85 | \$108,31 | 36,8 | | |
| | | | | | \$3.692,40 | \$77,74 | 67,53 | | |
| | | | | | \$224,83 | \$2,25 | | | |
| | | | | | \$5.932,58 | \$124,90 | | | |
| | | | | | \$346,99 | \$7,30 | | | |
| | | | | | \$1.246,83 | \$26,25 | | | |
| | | | | | \$17.461,85 | \$355,48 | \$1.333, 42 | \$15.772,95 | \$-0,02 |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
VERIFICACIÓN EXACTITUD MATEMÁTICA**

| | | | | | | | | | |
|----|-----------|------------------------------------|-------------|------|-------------|----------|----------|-------------|---------|
| 41 | 6/2/2017 | INDUSTRIA SALES | \$13.205,03 | 140 | \$953,47 | \$9,53 | 250 | | |
| | | | | | \$5.646,26 | \$56,46 | | | |
| | | | | | \$2.429,46 | \$42,54 | | | |
| | | | | | \$629,10 | \$13,29 | | | |
| | | | | | \$1.021,02 | \$21,50 | | | |
| | | | | | \$118,20 | \$2,49 | | | |
| | | | | | \$166,74 | \$3,51 | | | |
| | | | | | \$170,62 | \$3,60 | | | |
| | | | | | \$2.346,31 | \$46,39 | | | |
| | | | | | \$179,91 | \$3,79 | | | |
| | | | | | \$13.661,09 | \$203,10 | \$250,00 | \$13.207,99 | \$-2,96 |
| 42 | 6/9/2017 | LACTEOS SAN ANTONIO | \$3.260,72 | 888 | \$610,80 | \$6,11 | 3,06 | | |
| | | | | | \$479,75 | \$5,28 | | | |
| | | | | | \$53,49 | \$0,60 | | | |
| | | | | | \$726,60 | \$7,27 | | | |
| | | | | | \$406,83 | \$4,29 | | | |
| | | | | | \$435,86 | \$4,36 | | | |
| | | | | | \$286,70 | \$3,21 | | | |
| | | | | | \$298,26 | \$3,39 | | | |
| | | | | | \$3.298,29 | \$34,51 | \$3,06 | \$3.260,72 | \$- |
| 43 | 24/6/2017 | LA FABRIL | \$11.472,94 | 144 | \$11.806,26 | \$168,61 | 262,08 | | |
| | | | | | \$99,32 | \$1,95 | | | |
| | | | | | \$11.905,58 | \$170,56 | \$262,08 | \$11.472,94 | \$- |
| 44 | 26/6/2017 | KIMBERL CLARK ECUADOR | \$9.344,82 | 4315 | \$478,62 | \$9,40 | \$294,99 | | |
| | | | | | \$8.713,70 | \$171,16 | | | |
| | | | | | \$443,07 | \$8,71 | | | |
| | | | | | \$197,57 | \$3,88 | | | |
| | | | | | \$9.832,96 | \$193,15 | \$294,99 | \$9.344,82 | \$- |
| 45 | 30/6/2017 | CAMPOVE RDE BERNAL MANUEL | \$6.990,08 | 159 | \$1.823,53 | \$70,98 | | | |
| | | | | | \$5.461,86 | \$224,33 | | | |
| | | | | | \$7.285,39 | \$295,31 | \$- | \$6.990,08 | \$- |
| 46 | 29/6/2017 | INDUSTRIA L DANEC | \$6.300,20 | 158 | \$2.830,82 | \$50,36 | 77,06 | | |
| | | | | | \$1.589,05 | \$31,06 | 18,6 | | |
| | | | | | \$420,14 | \$4,80 | 19,32 | | |
| | | | | | \$284,39 | \$2,84 | | | |
| | | | | | \$1.200 | \$12,00 | | | |
| | | | | | \$195,00 | \$4,13 | | | |
| | | | | | \$6.519,40 | \$105,19 | \$114,98 | \$6.299,23 | \$0,97 |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
VERIFICACIÓN EXACTITUD MATEMÁTICA

| | | | | | | | | | |
|----|-----------|--|-------------|------|-------------|----------|----------------------|-------------|---------|
| 47 | 28/6/2017 | QUALA | \$6.519,24 | 4321 | \$157,96 | \$3,10 | 5,82 | | |
| | | | | | \$6.736,74 | \$132,33 | 13,47 | | |
| | | | | | | | 13,9 | | |
| | | | | | | | 206,84 | | |
| | | | | | \$6.894,70 | \$135,43 | \$240,0 ₃ | \$6.519,24 | \$- |
| 48 | 7/3/2017 | LA FABRIL | \$12.474,84 | 162 | \$10.097,23 | \$140,63 | | | |
| | | | | | \$2.555,98 | \$37,74 | | | |
| | | | | | \$12.653,21 | \$178,37 | \$- | \$12.474,84 | \$- |
| 49 | 7/10/2017 | LA FABRIL | \$10.126,70 | 168 | \$10.207,38 | \$134,88 | 44,7 | | |
| | | | | | \$99,90 | \$1,00 | | | |
| | | | | | \$10.307,28 | \$135,88 | \$44,70 | \$10.126,70 | \$- |
| 50 | 13/7/2017 | DIPOR | \$4.094,51 | 4361 | \$628,96 | \$13,24 | 62,59 | | |
| | | | | | \$29,72 | \$0,62 | 51,56 | | |
| | | | | | \$20,37 | \$0,43 | 51,56 | | |
| | | | | | \$1.186,83 | \$13,31 | | | |
| | | | | | \$75,07 | \$0,75 | | | |
| | | | | | \$489,98 | \$9,46 | | | |
| | | | | | \$119,28 | \$1,19 | | | |
| | | | | | \$19,55 | \$0,20 | | | |
| | | | | | \$293,35 | \$3,72 | | | |
| | | | | | \$76,39 | \$1,61 | | | |
| | | | | | \$15,01 | \$0,15 | | | |
| | | | | | \$198,57 | \$4,18 | | | |
| | | | | | \$50,03 | \$1,05 | | | |
| | | | | | \$1.119,00 | \$11,98 | | | |
| | | | | | \$4.322,11 | \$61,89 | \$165,7 ₁ | \$4.094,51 | \$- |
| 51 | 21/7/2017 | CODISPR | \$6.974,86 | 4389 | \$8.987,76 | \$369,14 | 1643,7 ₆ | | |
| | | | | | \$8.987,76 | \$369,14 | 1643,7 ₆ | \$6.974,86 | \$- |
| 52 | 28/7/2017 | COMERCIAL SALVADOR PACHECO MORA | \$15.900,90 | 183 | \$1.372,30 | \$26,95 | 46,31 | | |
| | | | | | \$8.930,36 | \$175,42 | | | |
| | | | | | \$1.185,03 | \$11,85 | | | |
| | | | | | \$463,34 | \$4,63 | | | |
| | | | | | \$2.126,16 | \$41,76 | | | |
| | | | | | \$2.074,22 | \$40,74 | | | |
| | | | | | \$99,12 | \$1,95 | | | |
| | | | | | \$16.250,53 | \$303,30 | \$46,31 | \$15.900,92 | \$-0,02 |
| 53 | 28/7/2017 | KIMBERL CLARK ECUADOR | \$11.671,96 | 4407 | \$786,51 | \$15,45 | 368,45 | | |
| | | | | | \$11.495,15 | \$225,80 | | | |
| | | | | | \$12.281,66 | \$241,25 | \$368,4 ₅ | \$11.671,96 | \$- |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
VERIFICACIÓN EXACTITUD MATEMÁTICA

| | | | | | | | | | |
|----|-----------|----------------------------------|-------------|-----|-------------|----------|------------------------|-------------------------|--------|
| 54 | 8/8/2017 | QUIFATEX | \$3.128,60 | 965 | \$1.624,79 | \$34,20 | 115,99 | | |
| | | | | | \$770,55 | \$16,22 | 16,83 | | |
| | | | | | \$407,85 | \$8,59 | 51,3 | | |
| | | | | | \$580,76 | \$12,22 | | | |
| | | | | | \$3.383,95 | \$71,23 | \$184,1 ₂ | \$3.128,60 | \$- |
| 55 | 15/8/2017 | QUALA | \$13.645,39 | 190 | \$14.358,18 | \$282,04 | 430,75 | | |
| | | | | | \$14.358,18 | \$282,04 | \$430,7 ₅ | \$13.645,3 ₉ | \$- |
| 56 | 14/8/2017 | NESTLE SA | \$14.497,85 | 180 | \$13.690,35 | \$268,07 | | | |
| | | | | | \$1.089,06 | \$13,49 | | | |
| | | | | | \$14.779,41 | \$281,56 | \$- | \$14.497,8 ₅ | \$- |
| 57 | 23/8/2017 | LA FABRIL | \$5.117,53 | 195 | \$222,19 | \$2,22 | | | |
| | | | | | \$892,04 | \$17,52 | | | |
| | | | | | \$4.084,74 | \$61,70 | | | |
| | | | | | \$5.198,97 | \$81,44 | \$- | \$5.117,53 | \$- |
| 58 | 28/8/2017 | BARRERA MAYRA | \$3.698,40 | 997 | \$538,68 | \$5,39 | | | |
| | | | | | \$314,70 | \$3,15 | | | |
| | | | | | \$306,09 | \$3,06 | | | |
| | | | | | \$905,29 | \$9,05 | | | |
| | | | | | \$235,07 | \$2,35 | | | |
| | | | | | \$247,21 | \$2,47 | | | |
| | | | | | \$226,56 | \$2,27 | | | |
| | | | | | \$349,75 | \$3,50 | | | |
| | | | | | \$361,19 | \$3,61 | | | |
| | | | | | \$251,22 | \$2,51 | | | |
| 59 | 30/8/2017 | NESTLE SA | \$26.958,37 | 205 | \$3.369,52 | \$48,99 | 80,59 | | |
| | | | | | \$14.329,30 | \$280,16 | 1203,5 | | |
| | | | | | \$1.049,00 | \$15,42 | 1158,5 ₇ | | |
| | | | | | \$11.355,72 | \$223,06 | 44,27 | | |
| | | | | | | | 91,39 | | |
| | | | | | \$30.103,54 | \$567,63 | \$2.578,3 ₂ | \$26.957,5 ₉ | \$0,78 |
| 60 | 1/9/2017 | COMERCIAL SALVADJOR PACHECO MORA | \$26.623,04 | 209 | \$3.273,72 | \$32,74 | 515,2 | | |
| | | | | | \$17.225,51 | \$338,36 | 1105,4 ₄ | | |
| | | | | | \$5.610,64 | \$110,21 | | | |
| | | | | | \$2.667,52 | \$52,40 | | | |
| | | | | | \$28.777,39 | \$533,71 | \$1.620,6 ₄ | \$26.623,0 ₄ | \$- |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
VERIFICACIÓN EXACTITUD MATEMÁTICA

| | | | | | | | | | |
|----|------------|---------------------------------|-------------|------|-------------|----------|------------|-------------|-----------|
| 61 | 4/9/2017 | LA FABRIL | \$15.347,58 | 211 | \$15.573,46 | \$225,88 | | | |
| | | | | | \$15.573,46 | \$225,88 | \$ - | \$15.347,58 | \$ - |
| 62 | 19/9/2017 | DISPACIF SA | \$4.760,41 | 4499 | \$3.937,62 | \$39,38 | | | |
| | | | | | \$870,88 | \$8,71 | | | |
| | | | | | \$4.808,50 | \$48,09 | \$ - | \$4.760,41 | \$ - |
| 63 | 21/9/2017 | UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES SA | \$14.196,43 | 228 | \$16.223,73 | \$318,68 | 53,95 | | |
| | | | | | | | 1072,27 | | |
| | | | | | | | 403,2 | | |
| | | | | | | | 179,2 | | |
| 64 | 20/9/2017 | INGENIO SAN ANTONIO | \$15.278,27 | 225 | \$16.223,73 | \$318,68 | \$1.708,62 | \$14.196,43 | \$ - |
| | | | | | \$1.875,55 | \$77,04 | | | |
| | | | | | \$14.057,11 | \$577,35 | | | |
| 65 | 18/9/2017 | LA FABRIL | \$11.387,89 | 215 | \$15.932,66 | \$654,39 | \$ - | \$15.278,27 | \$ - |
| | | | | | \$11.531,22 | \$143,33 | | | |
| 66 | 20/9/2017 | CAMPOVE RDE BERNAL MANUEL | \$6.480,72 | 229 | \$11.531,22 | \$143,33 | \$ - | \$11.387,89 | \$ - |
| | | | | | \$6.780,45 | \$278,48 | 21,25 | | |
| 67 | 29/9/2017 | COMERCIAL SALVADOR PACHECO MORA | \$19.601,69 | 235 | \$6.780,45 | \$278,48 | \$21,25 | \$6.480,72 | \$ - |
| | | | | | \$21.015,58 | \$412,81 | 1030,4 | | |
| | | | | | \$757,73 | \$7,58 | 1053,92 | | |
| | | | | | \$1.683,46 | \$33,07 | 527,18 | | |
| | | | | | | | 790,72 | | |
| 68 | 2/10/2017 | COMERCIAL SALVADOR PACHECO MORA | \$15.604,61 | 4544 | \$23.456,77 | \$453,46 | \$3.402,22 | \$19.601,09 | \$0,60 |
| | | | | | \$15.923,07 | \$159,23 | | | |
| 69 | 4/10/2017 | LA FABRIL | \$13.478,87 | 239 | \$15.923,07 | \$159,23 | \$ - | \$15.763,84 | \$-159,23 |
| | | | | | \$13.657,52 | \$178,65 | | | |
| 70 | 17/10/2017 | BARRERA MAYRA | \$3.802,00 | 247 | \$13.657,52 | \$178,65 | \$ - | \$13.478,87 | \$ - |
| | | | | | \$564,00 | \$5,64 | | | |
| | | | | | \$454,62 | \$4,55 | | | |
| | | | | | \$509,87 | \$5,10 | | | |
| | | | | | \$230,12 | \$2,30 | | | |
| | | | | | \$240,09 | \$2,40 | | | |
| | | | | | \$381,00 | \$3,81 | | | |
| | | | | | \$647,21 | \$6,47 | | | |
| | | | | | \$813,49 | \$8,13 | | | |
| 70 | 17/10/2017 | BARRERA MAYRA | \$3.802,00 | 247 | \$3.840,40 | \$38,40 | \$ - | \$3.802,00 | \$ - |
| | | | | | | | | | |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
VERIFICACIÓN EXACTITUD MATEMÁTICA

| | | | | | | | | | |
|----|------------|-------------------------------------|-------------|------|-------------|----------|------------|-------------|-----------|
| 71 | 17/10/2017 | QUALA | \$9.280,56 | 248 | \$9.820,87 | \$192,91 | 23,81 | | |
| | | | | | | | 8,75 | | |
| | | | | | | | 314,84 | | |
| | | | | | \$9.820,87 | \$192,91 | \$347,40 | \$9.280,56 | \$ - |
| 72 | 25/10/2017 | LA FABRIL | \$9.760,72 | 258 | \$6.469,42 | \$83,37 | 64,27 | | |
| | | | | | \$2.908,49 | \$30,50 | | | |
| | | | | | \$566,62 | \$5,67 | | | |
| | | | | | \$9.944,53 | \$119,54 | \$64,27 | \$9.760,72 | \$ - |
| 73 | 31/10/2017 | NESTLE SA | \$9.339,28 | 266 | \$3.961,41 | \$77,46 | 1549,34 | | |
| | | | | | \$634,59 | \$11,56 | 623,54 | | |
| | | | | | \$49,39 | \$0,97 | | | |
| | | | | | \$938,18 | \$13,74 | | | |
| | | | | | \$6.153,19 | \$120,87 | | | |
| | | | | | \$11.736,76 | \$224,60 | \$2.172,88 | \$9.339,28 | \$ - |
| 74 | 8/11/2017 | CONSERVAS ISABEL ECUADOR | \$7.549,91 | 273 | \$7.626,17 | \$76,26 | | | |
| 75 | 7/11/2017 | LA FABRIL | 8463,38 | 271 | \$7.626,17 | \$76,26 | \$ - | \$7.549,91 | \$ - |
| | | | | | \$8.548,87 | \$85,49 | | | |
| | | | | | \$8.548,87 | \$85,49 | \$ - | \$8.463,38 | \$ - |
| 76 | 15/11/2017 | LA FABRIL | \$7.094,38 | 277 | \$7.642,24 | \$114,18 | 433,78 | | |
| | | | | | \$7.642,24 | \$114,18 | \$433,78 | \$7.094,28 | \$0,10 |
| 77 | 21/11/2017 | DISTRIBUIDORA COLOMBINA DEL ECUADOR | \$4.127,16 | 281 | \$677,66 | \$13,31 | 85,95 | | |
| | | | | | \$402,19 | \$7,90 | | | |
| | | | | | \$2.178,95 | \$42,80 | | | |
| | | | | | \$434,11 | \$8,53 | | | |
| | | | | | \$604,62 | \$11,88 | | | |
| | | | | | \$4.297,53 | \$84,42 | \$85,95 | \$4.127,16 | \$ - |
| 78 | 22/11/2017 | NESTLE SA | \$12.707,73 | 285 | \$2.176,80 | \$29,79 | 68,9 | | |
| | | | | | \$151,45 | \$2,97 | 1089 | | |
| | | | | | \$10.175,25 | \$196,35 | 1019,3 | | |
| | | | | | \$2.648,83 | \$38,29 | | | |
| | | | | | \$15.152,33 | \$267,40 | \$2.177,20 | \$12.707,73 | \$ - |
| 79 | 22/11/2017 | LA FABRIL | \$7.469,00 | | \$8.272,76 | \$82,73 | | | |
| | | | | | \$8.272,76 | \$82,73 | \$ - | \$8.190,03 | \$-721,03 |
| 80 | 4/12/2017 | DISPACIF SA | \$7.753,15 | 4730 | \$8.264,52 | \$162,34 | 349,03 | | |
| | | | | | \$8.264,52 | \$162,34 | \$349,03 | \$7.753,15 | \$ - |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
VERIFICACIÓN EXACTITUD MATEMÁTICA

| | | | | | | | | | |
|----|------------|--|-------------|------|-------------|----------|------------|-------------|-------------|
| 81 | 8/12/2017 | LA FABRIL | \$4.276,93 | 297 | \$4.276,93 | | 1,49 | | |
| | 8/12/2017 | LA FABRIL | \$14.951,14 | 296 | \$280,50 | \$2,81 | 39,42 | | |
| | | | | | \$14.062,55 | \$224,13 | | | |
| | | | | | \$855,36 | \$8,55 | | | |
| | | | | | \$29,72 | \$0,59 | | | |
| | | | | | \$19.505,06 | \$236,08 | \$40,91 | \$19.228,07 | \$ - |
| 82 | 14/12/2017 | INDUSTRI AL DANEC | \$5.475,54 | 4762 | \$1.028,47 | \$13,70 | \$250,00 | | |
| | | | | | \$2.179,31 | \$22,00 | | | |
| | | | | | \$2.120,73 | \$30,41 | | | |
| | | | | | \$473,24 | \$9,30 | | | |
| | | | | | \$5.801,75 | \$75,41 | \$250,00 | \$5.476,34 | \$- 0,80 |
| 83 | 20/12/2017 | LA FABRIL | \$4.276,98 | | \$1.648,80 | \$16,49 | | | |
| | | | | | \$2.671,38 | \$26,71 | | | |
| | | | | | \$4.320,18 | \$43,20 | \$ - | \$4.276,98 | \$ - |
| 84 | 29/12/2017 | COMERCI AL SALVADO R PACHECO MORA | \$25.892,89 | 4783 | \$2.547,18 | \$50,03 | 27,8 | | |
| | | | | | \$444,38 | \$8,73 | 6,94 | | |
| | | | | | \$2.300,90 | \$23,01 | 1461,26 | | |
| | | | | | \$3.183,78 | \$62,54 | 29,92 | | |
| | | | | | \$6.751,23 | \$132,61 | 1440,07 | | |
| | | | | | \$14.185,68 | \$277,85 | | | |
| | | | | | \$29.413,15 | \$554,77 | \$2.965,99 | \$25.892,39 | \$0,50 |
| 85 | 29/12/2017 | NESTLE SA | \$27.686,38 | 4781 | \$15.614,95 | \$305,77 | 1000,66 | | |
| | | | | | \$6.362,92 | \$124,98 | 557,17 | | |
| | | | | | \$913,92 | \$10,08 | 97,84 | | |
| | | | | | \$589,68 | \$5,90 | 1205,42 | | |
| | | | | | \$1.782,37 | \$35,01 | 156,86 | | |
| | | | | | \$3.489,52 | \$64,82 | 33,52 | | |
| | | | | | \$1.105,63 | \$20,24 | 8,16 | | |
| | | | | | \$1.398,61 | \$27,48 | 4,07 | | |
| | | | | | \$980,06 | | 90,05 | | |
| | | | | | | | 16,07 | | |
| | | | | | | | 17,44 | | |
| | | | | | | | 120,23 | | |
| | | | | | | | 83,91 | | |
| | | | | | | | 500,53 | | |
| | | | | | | | 65,07 | | |
| | | | | | \$32.237,66 | \$594,28 | \$3.957 | \$27.686,38 | \$ - |
| 86 | 27/12/2017 | COMERCI AL SALVADOR PACHECO MORA | \$12.064,45 | 4770 | \$13.257,65 | \$132,58 | 928,04 | | |
| | | | | | | | 132,58 | | |
| | | | | | \$13.257,65 | \$132,58 | \$1.060,62 | \$12.064,45 | \$ - |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
VERIFICACIÓN EXACTITUD MATEMÁTICA

| # | FECHA | PROVEEDOR | VALOR | TRANS | COMPRA | RETENCIÓN | N/C | TOTAL | DIFERENCIA |
|----|-----------|-----------------------------------|-------------|-------|-------------|-----------|---------|-------------|------------|
| 87 | 18/1/2017 | ROCELUM A | \$9.676,51 | 3512 | \$7.224,25 | \$72,24 | | | |
| | | | | | \$2.550,00 | \$25,50 | | | |
| | | | | | \$9.774,25 | \$97,74 | | \$9.676,51 | \$ - |
| 88 | 26/1/2017 | ROCELUM A | \$21.621,05 | 3550 | \$460,00 | \$4,60 | | | |
| | | | | | \$7.192,25 | \$71,92 | | | |
| | | | | | \$9.000,00 | \$90,00 | | | |
| | | | | | \$5.625,00 | \$56,25 | | | |
| | | | | | \$22.277,25 | \$222,77 | | \$22.054,48 | \$-433,43 |
| 89 | 15/2/2017 | TELLO VASCONEZ MERY MANUELA | \$4.989,60 | 3577 | \$10.080,00 | \$100,80 | | | |
| | 16/2/2017 | | \$4.989,60 | 3578 | \$10.080,00 | \$100,80 | | \$9.979,20 | \$ - |
| 90 | 17/2/2017 | ITALIMIENTOS | \$3.602,44 | 3589 | \$663,32 | \$6,62 | 9,46 | | |
| | | | | | \$253,59 | \$2,43 | | | |
| | | | | | \$481,73 | \$4,82 | | | |
| | | | | | \$515,01 | \$5,15 | | | |
| | | | | | \$337,92 | \$3,38 | | | |
| | | | | | \$549,61 | \$5,46 | | | |
| | | | | | \$401,68 | \$4,02 | | | |
| | | | | | \$447,00 | \$0,17 | | | |
| | | | | | | \$1,09 | | | |
| | | | | | | \$0,35 | | | |
| | | | | | | \$4,47 | | | |
| | | | | | \$3.649,86 | \$37,96 | \$9,46 | \$3.602,44 | \$ - |
| 91 | 8/2/2017 | CARTONERA DEL AUSTRO | \$5.061,27 | 3560 | \$5.303,17 | \$46,52 | | | |
| | | | | | | \$195,38 | | | |
| | | | | | \$5.303,17 | \$241,90 | | \$5.061,27 | \$ - |
| 92 | 1/2/2017 | INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA | \$3.076,74 | 3562 | \$1.168,64 | \$11,59 | \$6,28 | | |
| | | | | | \$272,43 | \$2,70 | \$24,10 | | |
| | | | | | \$112,60 | \$1,13 | 59,8 | | |
| | | | | | \$1.171,28 | \$11,71 | | | |
| | | | | | \$124,49 | \$1,09 | | | |
| | | | | | \$351,92 | \$3,52 | | | |
| | | | | | | \$0,95 | | | |
| | | | | | | \$0,22 | | | |
| | | | | | | \$1,53 | | | |
| | | | | | \$3.201,36 | \$34,44 | \$90,18 | \$3.076,74 | \$ - |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
VERIFICACIÓN EXACTITUD MATEMÁTICA

| | | | | | | | | | |
|-----|-----------|---|------------|------|-------------|----------|----------|-------------|------|
| 93 | 15/2/2017 | JACOME ORTIZ DE COMERCI O | \$3.948,45 | 3545 | \$16.133,46 | \$141,52 | | | |
| | 16/2/2017 | | \$3.948,46 | | | \$198,13 | | | |
| | 10/2/2017 | | \$3.948,45 | | | | | | |
| | 14/2/2017 | | \$3.948,45 | | \$16.133,46 | \$339,65 | | \$15.793,81 | \$ - |
| 94 | 8/2/2017 | TELLO VASCON Z MERY MANUELA | \$2.756,16 | 3576 | \$2.784,00 | \$27,84 | | | |
| | | | | | \$2.784,00 | \$27,84 | | \$2.756,16 | \$ - |
| 95 | 9/2/2017 | INDUSTRI A DE ALIMENT OS LA EUROPEA | \$2.206,99 | 3564 | \$2.254,46 | \$19,78 | | | |
| | | | | | | \$27,69 | | | |
| | | | | | \$2.254,46 | \$47,47 | | \$2.206,99 | \$ - |
| 96 | 28/2/2017 | LOJANO LOJANO ANGL RENE | \$809,03 | 3614 | \$402,00 | \$4,02 | | | |
| | | | | | \$226,20 | \$2,26 | | | |
| | | | | | \$189,00 | \$1,89 | | | |
| | | | | | \$817,20 | \$8,17 | | \$809,03 | \$ - |
| 97 | 7/3/2017 | TELLO VASCON Z MERY MANUELA | \$3.811,50 | 3637 | \$3.850,00 | \$38,50 | | | |
| | | | | | \$3.850,00 | \$38,50 | | \$3.811,50 | \$ - |
| 98 | 3/3/2017 | ARIAS ORTEGA MONICA MARIBEL | \$2.067,12 | 3663 | \$2.088,00 | \$20,88 | | | |
| | | | | | \$2.088,00 | \$20,88 | | \$2.067,12 | \$ - |
| 99 | 24/3/2017 | COMYCO MEC | \$4.133,41 | 3678 | \$8.444,61 | \$74,08 | | | |
| | 28/3/2017 | | \$4.133,41 | 3679 | | \$103,71 | | | |
| | | | | | \$8.444,61 | \$177,79 | | \$8.266,82 | \$ - |
| 100 | 30/3/2017 | DURAPLA ST | \$3.205,25 | 3695 | \$3.358,44 | \$29,46 | | | |
| | | | | | | \$123,73 | | | |
| | | | | | \$3.358,44 | \$153,19 | | \$3.205,25 | \$ - |
| 101 | 21/3/2017 | ARIAS ORTEGA MONICA MARIBEL | \$2.245,32 | 3746 | \$2.268,00 | \$22,68 | | | |
| | | | | | \$2.268,00 | \$22,68 | | \$2.245,32 | \$ - |
| 102 | 14/3/2017 | NARVAEZ ORTIZ LAURA LEONOR | \$3.044,68 | 3723 | \$6.768,59 | \$59,37 | 536,73 | | |
| | 15/3/2018 | NARVAEZ ORTIZ LAURA LEONOR | \$3.044,69 | 3724 | | \$83,12 | | | |
| | | | | | \$6.768,59 | \$142,49 | \$536,73 | \$6.089,37 | \$ - |
| 103 | 15/3/2017 | ESPINOZ A MARTINE Z DANILO ANTONIO | \$3.027,32 | 3767 | \$1.274,27 | \$11,18 | | | |
| | | | | | \$1.897,75 | \$16,65 | | | |
| | | | | | | \$46,95 | | | |
| | | | | | \$3.172,02 | \$144,70 | | \$3.027,32 | \$ - |
| 104 | 28/3/2017 | COMERCI ALIZADOR P&M | \$5.301,72 | 3773 | \$5.406,29 | \$48,45 | | | |
| | | | | | | \$56,12 | | | |
| | | | | | \$5.406,29 | \$104,57 | \$ - | \$5.301,72 | \$ - |
| 105 | 18/4/2017 | COMERCI ALIZADOR P&M | \$3.342,58 | 3775 | \$3.408,10 | \$30,59 | | | |
| | | | | | | \$34,93 | | | |
| | | | | | \$3.408,10 | \$65,52 | \$ - | \$3.342,58 | \$ - |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
VERIFICACIÓN EXACTITUD MATEMÁTICA

| | | | | | | | | | |
|-----|-----------|-------------------------------------|------------|------|------------|---------|------------|------------|------|
| 106 | 7/4/2017 | ARMIJOS ROMERO | \$4.200,64 | 3797 | \$4.290,98 | \$37,64 | | | |
| | | | | | | \$52,70 | | | |
| | | | | | \$4.290,98 | \$90,34 | \$ - | \$4.200,64 | \$ - |
| 107 | 13/4/2017 | | \$2.118,60 | 3815 | \$1.060,25 | \$10,60 | | | |
| | | | | | \$1.079,75 | \$10,80 | | | |
| | | | | | \$2.140,00 | \$21,40 | \$ - | \$2.118,60 | \$ - |
| 108 | 6/4/2017 | INDUSTRI A DE ALIMENTO S LA EUROPEA | \$2.020,11 | 3865 | \$4.217,82 | \$37,00 | \$2.108,91 | | |
| | | | | | | \$51,80 | | | |
| | | | | | \$4.217,82 | \$88,80 | \$2.108,91 | \$2.020,11 | \$ - |
| 109 | 18/4/2017 | INDUSTRI A DE ALIMENTO S LA EUROPEA | \$3.442,24 | 3867 | \$658,98 | \$6,53 | \$21,76 | | |
| | | | | | \$1.114,13 | \$11,09 | | | |
| | | | | | \$127,43 | \$1,12 | | | |
| | | | | | \$332,42 | \$2,92 | | | |
| | | | | | \$1.272,99 | \$12,64 | | | |
| | | | | | | \$0,62 | | | |
| | | | | | | \$0,48 | | | |
| | | | | | | \$1,56 | | | |
| | | | | | | \$4,08 | | | |
| | | | | | | \$0,91 | | | |
| 110 | 19/4/2017 | PASTIFICIO NILO | \$2.052,85 | 3875 | \$320,00 | \$3,20 | | | |
| | | | | | \$1.021,70 | \$10,22 | | | |
| | | | | | \$731,89 | \$7,32 | | | |
| | | | | | \$2.073,59 | \$20,74 | \$ - | \$2.052,85 | \$ - |
| 111 | 27/4/2017 | ARIAS ORTEGA MONICA MARIBEL | \$2.245,32 | 3895 | \$2.268,00 | \$22,68 | | | |
| | | | | | \$2.268,00 | \$22,68 | \$ - | \$2.245,32 | \$ - |
| 112 | 19/5/2017 | COMYCO MEC | \$3.611,04 | 3936 | \$384,12 | \$3,84 | | | |
| | | | | | \$3.300,24 | \$28,95 | | | |
| | | | | | | \$40,53 | | | |
| 113 | 4/5/2017 | INDUSTRIAS ALES | \$4.049,72 | 3940 | \$3.684,36 | \$73,32 | \$ - | \$3.611,04 | \$ - |
| | | | | | \$1.307,03 | \$13,07 | | | |
| | | | | | \$1.563,96 | \$14,03 | | | |
| | | | | | \$562,02 | \$4,93 | | | |
| | | | | | \$392,62 | \$3,44 | | | |
| | | | | | \$293,52 | \$2,57 | | | |
| | | | | | | \$16,07 | | | |
| | | | | | | \$6,90 | | | |
| | | | | | | \$4,82 | | | |
| | | | | | | \$3,60 | | | |
| | | | | | \$4.119,15 | \$69,43 | \$ - | \$4.049,72 | \$ - |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
VERIFICACIÓN EXACTITUD MATEMÁTICA

| | | | | | | | | | |
|-----|-----------|-----------------------------------|------------|------|------------|-----------------------|----------|------------|-----------|
| 114 | 5/5/2017 | INDUSTRIAS ALES | \$3.415,30 | 3941 | \$3.488,74 | \$30,60 | | | |
| | | | | | | \$42,84 | | | |
| | | | | | \$3.488,74 | \$73,44 | \$ - | \$3.415,30 | \$ - |
| 115 | 30/5/2017 | ARMIJOS ROMERO | \$2.995,54 | 3958 | \$1.447,86 | \$12,70 | | | |
| | | | | | \$1.596,62 | \$15,69 | | | |
| | | | | | | \$17,78 | | | |
| | | | | | | \$2,77 | | | |
| | | | | | \$3.044,48 | \$48,94 | \$ - | \$2.995,54 | \$ - |
| 116 | 12/5/2017 | NARVAEZ ORTIZ LAURA LEONOR | \$4.789,85 | 3965 | \$5.600,38 | \$49,13 | \$49,57 | | |
| | | | | | | \$68,78 | \$643,05 | | |
| | | | | | \$5.600,38 | \$117,91 | \$692,62 | \$4.789,85 | \$ - |
| 117 | 23/5/2017 | JOSE UGALDE JERVES | \$3.153,45 | 4002 | \$1.541,37 | \$14,04 | | | |
| | | | | | \$1.669,50 | \$15,25 | | | |
| | | | | | | \$13,76 | | | |
| | | | | | | \$14,38 | | | |
| | | | | | \$3.210,87 | \$57,43 | \$ - | \$3.153,44 | \$0,01 |
| 118 | 23/5/2017 | UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES | \$5.782,57 | 4030 | \$5.906,93 | \$51,82 | | | |
| | | | | | | \$72,54 | | | |
| | | | | | \$5.906,93 | \$124,36 | \$ - | \$5.782,57 | \$ - |
| 119 | 9/6/2017 | NARVAEZ ORTIZ LAURA LEONOR | \$3.556,90 | 3978 | \$3.633,39 | \$31,87 | | | |
| | | | | | | \$44,62 | | | |
| | | | | | \$3.633,39 | \$76,49 | \$ - | \$3.556,90 | \$ - |
| 120 | 23/6/2017 | INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA | \$2.568,84 | 4038 | \$1.476,98 | \$14,75 | \$0,78 | | |
| | | | | | \$1.120,64 | \$0,22 | \$1,39 | | |
| | | | | | | \$11,16 | | | |
| | | | | | | \$0,48 | | | |
| | | | | | \$2.597,62 | \$26,61 | \$2,17 | \$2.568,84 | \$ - |
| 121 | 14/6/2017 | JACOME Y ORTIZ DE COMERCIO | \$5.856,83 | 4054 | \$5.968,77 | SIN HOJA DE RETENCIÓN | | | |
| | | | | | \$5.968,77 | \$ - | \$ - | \$5.968,77 | \$-111,94 |
| 122 | 28/6/2017 | TELLO VASCONEZ MERY MARIELA | \$3.639,24 | 4074 | \$3.203,00 | \$32,03 | | | |
| | | | | | \$436,00 | \$4,36 | | | |
| | | | | | \$37,00 | \$0,37 | | | |
| | | | | | \$3.676,00 | \$36,76 | \$ - | \$3.639,24 | \$ - |
| 123 | 20/6/2017 | ARMIJOS ROMERO | \$3.941,32 | 4080 | \$1.268,03 | \$11,12 | | | |
| | | | | | \$1.639,49 | \$14,68 | | | |
| | | | | | \$1.115,79 | \$9,79 | | | |
| | | | | | | \$15,57 | | | |
| | | | | | | \$17,13 | | | |
| | | | | | | \$13,70 | | | |
| | | | | | \$4.023,31 | \$81,99 | \$ - | \$3.941,32 | \$ - |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
VERIFICACIÓN EXACTITUD MATEMÁTICA

| | | | | | | | | | |
|-----|-----------|---|------------|------|------------|----------|----------|------------|------|
| 124 | 7/6/2017 | DURAPLA ST | \$2.800,51 | 4088 | \$366,11 | \$3,21 | | | |
| | | | | | \$550,62 | \$4,83 | | | |
| | | | | | \$2.017,63 | \$17,70 | | | |
| | | | | | | \$13,49 | | | |
| | | | | | | \$20,29 | | | |
| | | | | | | \$74,33 | | | |
| | | | | | \$2.934,36 | \$133,85 | \$ - | \$2.800,51 | \$ - |
| 125 | 27/6/2017 | ARMIJOS ROMERO | \$2.986,68 | 4123 | \$866,59 | \$7,60 | \$15,47 | | |
| | | | | | \$938,14 | \$10,64 | \$1,52 | | |
| | | | | | \$1.258,55 | \$8,23 | \$2,56 | | |
| | | | | | | \$11,52 | \$2,55 | | |
| | | | | | | \$12,15 | | | |
| | | | | | | \$4,36 | | | |
| | | | | | \$3.063,28 | \$54,50 | \$22,10 | \$2.986,68 | \$ - |
| 126 | 9/6/2017 | NARVAEZ ORTIZ LAURA LEONOR | \$4.387,17 | 4144 | \$4.481,52 | \$39,31 | | | |
| | | | | | | \$55,04 | | | |
| | | | | | \$4.481,52 | \$94,35 | \$ - | \$4.387,17 | \$ - |
| 127 | 23/6/2017 | PRONACA | \$2.368,74 | 4149 | \$2.416,28 | \$21,56 | | | |
| | | | | | | \$25,98 | | | |
| | | | | | \$2.416,28 | \$47,54 | \$ - | \$2.368,74 | \$ - |
| 128 | 30/6/2017 | ALVAREZ CONDO CELSO VICENTE | \$4.257,00 | 4165 | \$4.300,00 | \$43,00 | | | |
| | | | | | \$4.300,00 | \$43,00 | \$ - | \$4.257,00 | \$ - |
| 129 | 11/7/2017 | INDUSTRI A DE ALIMENTO S LA EUROPEA | \$2.937,25 | 4156 | \$1.185,31 | \$11,84 | \$2,74 | | |
| | | | | | \$1.017,24 | \$0,11 | \$1,33 | | |
| | | | | | \$777,26 | \$10,17 | | | |
| | | | | | | \$6,82 | | | |
| | | | | | | \$9,55 | | | |
| | | | | | \$2.979,81 | \$38,49 | \$4,07 | \$2.937,25 | \$ - |
| 130 | 4/7/2017 | CONFITEC A | \$2.130,72 | 4157 | \$2.286,00 | \$28,07 | \$107,16 | | |
| | | | | | | \$20,05 | | | |
| | | | | | \$2.286,00 | \$48,12 | \$107,16 | \$2.130,72 | \$ - |
| 131 | 5/7/2017 | PEPSICO ALIMENTO S ECUADOR | \$1.391,06 | 4167 | \$637,93 | \$5,60 | \$269,31 | | |
| | | | | | \$1.056,62 | \$7,83 | | | |
| | | | | | | \$9,43 | | | |
| | | | | | | \$11,32 | | | |
| | | | | | \$1.694,55 | \$34,18 | \$269,31 | \$1.391,06 | \$ - |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
VERIFICACIÓN EXACTITUD MATEMÁTICA

| | | | | | | | | | |
|-----|-----------|--|-------------|------|-------------|----------|----------|-------------|------|
| 132 | 6/7/2017 | NARVAEZ ORTIZ LAURA LEONOR | \$3.374,24 | 4198 | \$1.831,02 | \$16,06 | \$27,17 | | |
| | | | | | \$282,80 | \$2,73 | | | |
| | | | | | \$1.358,46 | \$11,92 | | | |
| | | | | | | \$22,49 | | | |
| | | | | | | \$0,99 | | | |
| | | | | | | \$16,68 | | | |
| | | | | | \$3.472,28 | \$70,87 | \$27,17 | \$3.374,24 | \$ - |
| 133 | 3/7/2017 | GONDOLA S & PERCHAS | \$10.165,98 | 4208 | SIN FACTURA | | | | |
| 134 | 7/7/2017 | COMYCO MEC | \$3.126,02 | 4210 | \$3.058,35 | \$26,83 | \$15,33 | | |
| | | | | | \$475,20 | \$37,56 | \$323,06 | | |
| | | | | | | \$4,75 | | | |
| | | | | | \$3.533,55 | \$69,14 | \$338,39 | \$3.126,02 | \$ - |
| 135 | 7/7/2017 | GRUBAR | \$10.582,00 | 4233 | \$4.560,00 | \$320,00 | | | |
| | | | | | \$7.980,00 | \$560,00 | | | |
| | | | | | | \$392,00 | | | |
| | | | | | | \$686,00 | | | |
| | | | | | \$12.540,00 | \$1.958 | \$ - | \$10.582,00 | \$ - |
| 136 | 13/7/2017 | ITALIMENT OS | \$2.654,22 | 4247 | \$576,40 | \$5,67 | \$6,16 | | |
| | | | | | \$412,65 | \$4,03 | | | |
| | | | | | \$899,65 | \$9,00 | | | |
| | | | | | \$802,06 | \$7,82 | | | |
| | | | | | | \$0,90 | | | |
| | | | | | | \$0,92 | | | |
| | | | | | | \$2,04 | | | |
| | | | | | \$2.690,76 | \$30,38 | \$6,16 | \$2.654,22 | \$ - |
| 137 | 9/8/2017 | INDUSTRI AS ALES | \$3.995,93 | 4303 | \$4.061,57 | \$37,83 | \$27,81 | | |
| | | | | | \$4.061,57 | \$37,83 | \$27,81 | \$3.995,93 | \$ - |
| 138 | 10/8/2017 | COMERCI ALIZADOR A COILE | \$2.405,63 | 4307 | \$252,62 | \$2,53 | | | |
| | | | | | \$2.189,62 | \$20,54 | | | |
| | | | | | | \$13,54 | | | |
| | | | | | \$2.442,24 | \$36,61 | \$ - | \$2.405,63 | \$ - |
| 139 | 11/8/2017 | COMYCO MEC | \$5.688,92 | 4312 | \$11.622,52 | \$101,95 | | | |
| | 12/8/2017 | | \$5.688,92 | 4313 | | \$142,73 | | | |
| | | | | | \$11.622,52 | \$244,68 | \$ - | \$11.377,84 | \$ - |
| 140 | 23/8/2017 | GUAMÁN BACULIMA JAIME RODRIGO | \$1.065,13 | 4326 | \$287,50 | \$2,88 | | | |
| | | | | | \$371,50 | \$3,72 | | | |
| | | | | | \$416,90 | \$4,17 | | | |
| | | | | | \$1.075,90 | \$10,77 | \$ - | \$1.065,13 | \$ - |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
VERIFICACIÓN EXACTITUD MATEMÁTICA

| | | | | | | | | | |
|-----|-----------|----------------------------------|-------------|------|-------------|----------|---------|-------------|------|
| 141 | 22/8/2017 | TORRES ORELLAN A GENARO PATRICIO | \$3.012,82 | 4331 | \$2.250,00 | \$22,50 | | | |
| | | | | | \$793,25 | \$7,93 | | | |
| | | | | | \$3.043,25 | \$30,43 | \$ - | \$3.012,82 | \$ - |
| 142 | 23/8/2017 | SEGARRA ANDRADE TANIA XIMENA | \$4.674,03 | 4333 | \$464,54 | \$4,07 | \$87,23 | | |
| | | | | | \$4.361,52 | \$43,62 | | | |
| | | | | | | \$17,11 | | | |
| 143 | 16/8/2017 | GRUBAR CÍA. LTDA | \$10.582,00 | 4375 | \$4.826,06 | \$64,80 | \$87,23 | \$4.674,03 | \$ - |
| | | | | | \$7.980,00 | \$560,00 | | | |
| | | | | | \$4.560,00 | \$320,00 | | | |
| | | | | | | \$686,00 | | | |
| | | | | | | \$392,00 | | | |
| 144 | 21/8/2017 | JACOME ORTIZ DE COMERCIO | \$12.205,14 | 4372 | \$12.540,00 | \$1.958 | \$ - | \$10.582,00 | \$ - |
| | | | | | \$24.935,22 | \$218,73 | | | |
| | | | | | | \$306,22 | | | |
| 145 | 25/8/2017 | LEVAPAN DEL ECUADOR | \$6.271,68 | 4395 | \$24.935,22 | \$524,95 | \$ - | \$24.410,27 | \$ - |
| | | | | | \$6.406,56 | \$56,20 | | | |
| | | | | | | \$78,68 | | | |
| 146 | 29/8/2017 | ESTRELLA PIÑA MIGUEL ANGEL | \$3.032,37 | 4401 | \$6.406,56 | \$134,88 | \$ - | \$6.271,68 | \$ - |
| | | | | | \$445,00 | \$4,45 | | | |
| | | | | | \$556,00 | \$5,56 | | | |
| | | | | | \$556,00 | \$5,56 | | | |
| | | | | | \$522,00 | \$5,22 | | | |
| | | | | | \$462,00 | \$4,62 | | | |
| | | | | | \$522,00 | \$5,22 | | | |
| 147 | 1/9/2017 | INDUSTRIAS ALES | \$5.519,58 | 4412 | \$3.063,00 | \$30,63 | \$ - | \$3.032,37 | \$ - |
| | | | | | \$2.724,13 | \$26,51 | | | |
| | | | | | \$2.857,81 | \$28,58 | | | |
| | | | | | | \$7,27 | | | |
| 148 | 5/9/2017 | MATEUS RODRIGUEZ FREDY VICENTE | \$6.293,53 | 4415 | \$5.581,94 | \$62,36 | \$ - | \$5.519,58 | \$ - |
| | | | | | \$3.142,19 | \$28,06 | \$31,43 | | |
| | | | | | \$3.453,68 | \$30,84 | | | |
| | | | | | | \$101,00 | | | |
| | | | | | | \$111,01 | | | |
| 149 | 13/9/2017 | ARMIJOS ROMERO | \$3.451,30 | 4429 | \$6.595,87 | \$270,91 | \$31,43 | \$6.293,53 | \$ - |
| | | | | | \$615,84 | \$5,50 | | | |
| | | | | | \$1.216,97 | \$10,87 | | | |
| | | | | | \$1.687,65 | \$15,07 | | | |
| | | | | | | \$6,60 | | | |
| | | | | | | \$13,04 | | | |
| | | | | | | \$18,08 | | | |
| 149 | 13/9/2017 | ARMIJOS ROMERO | \$3.451,30 | 4429 | \$3.520,46 | \$69,16 | \$ - | \$3.451,30 | \$ - |
| | | | | | | | | | |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
VERIFICACIÓN EXACTITUD MATEMÁTICA

| | | | | | | | | | |
|-----|------------|---|-------------|------|-------------|----------|----------|-------------|------|
| 150 | 14/9/2017 | CUENCA LICOR | \$3.905,90 | 4440 | \$8.409,46 | \$75,08 | \$252,28 | | |
| | 15/9/2017 | | \$3.905,90 | 4441 | | \$270,30 | | | |
| 151 | 29/9/2017 | COMERC IALIZADO RA P&M | \$4.801,00 | 4456 | \$8.409,46 | \$345,38 | \$252,28 | \$7.811,80 | \$ - |
| | | | | | \$1.991,11 | \$17,78 | | | |
| | | | | | \$2.779,19 | \$25,79 | | | |
| | | | | | \$117,97 | \$1,05 | | | |
| | | | | | | \$21,33 | | | |
| | | | | | | \$20,06 | | | |
| | | | | | | \$1,26 | | | |
| 152 | 26/9/2017 | ARMIJOS ROMERO | \$4.853,18 | 4463 | \$4.888,27 | \$87,27 | \$ - | \$4.801,00 | \$ - |
| | | | | | \$4.950,42 | \$44,20 | | | |
| | | | | | | \$53,04 | | | |
| 153 | 26/9/2017 | NARVAE Z ORTIZ LAURA LEONOR | \$4.033,20 | 4488 | \$4.950,42 | \$97,24 | \$ - | \$4.853,18 | \$ - |
| | 27/9/2017 | | \$4.033,20 | 4489 | \$8.228,02 | \$73,46 | | | |
| 154 | 19/9/2017 | COMYCO MEC | \$3.007,26 | 4494 | | \$88,16 | | | |
| | | | | | \$8.228,02 | \$161,62 | \$ - | \$8.066,40 | \$ - |
| | | | | | \$3.071,94 | \$26,95 | | | |
| 155 | 19/9/2017 | GLAMAE R | \$15.850,29 | 4510 | | \$37,73 | | | |
| | | | | | \$3.071,94 | \$64,68 | \$ - | \$3.007,26 | \$ - |
| | | | | | \$8.310,06 | \$74,20 | | | |
| | | | | | \$4.642,68 | \$41,45 | | | |
| | | | | | \$3.576,43 | \$31,93 | | | |
| | | | | | | \$267,11 | | | |
| | | | | | | \$149,23 | | | |
| 156 | 20/9/2017 | GLAMAE R | \$5.881,61 | 4517 | | \$114,96 | | | |
| | | | | | \$16.529,17 | \$678,88 | \$ - | \$15850,29 | \$ - |
| | | | | | \$6.133,52 | \$54,76 | | | |
| 157 | 5/10/2017 | SEGARR A ANDRAD E TANIA XIMENA | \$4.147,72 | 4482 | | \$197,15 | | | |
| | | | | | \$6.133,52 | \$251,91 | \$ - | \$5.881,61 | \$ - |
| 158 | 20/10/2017 | DURAPL AST | \$2.519,60 | 4547 | \$4.276,00 | \$42,76 | \$85,52 | | |
| | | | | | \$4.276,00 | \$42,76 | \$85,52 | \$4.147,72 | \$ - |
| | | | | | \$2.627,52 | \$23,46 | | | |
| 159 | 31/10/2017 | INDUSTR IA DE ALIMENT OS LA EUROPE A | \$2.526,56 | 4561 | | \$84,46 | | | |
| | | | | | \$2.627,52 | \$107,92 | \$ - | \$2.519,60 | \$ - |
| | | | | | \$1.656,71 | \$16,44 | \$1,91 | | |
| | | | | | \$898,41 | \$8,98 | | | |
| 160 | 11/10/2017 | GRUBAR CÍA. LTDA. | \$10.382,00 | 4574 | | \$1,23 | | | |
| | | | | | \$2.555,12 | \$26,65 | \$1,91 | \$2.526,56 | \$ - |
| | | | | | \$4.560,00 | \$320,00 | | | |
| 160 | 11/10/2017 | GRUBAR CÍA. LTDA. | \$10.382,00 | 4574 | \$6.534,00 | \$392,00 | | | |
| | | | | | \$11.094,00 | \$712,00 | \$ - | \$10.382,00 | \$ - |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
VERIFICACIÓN EXACTITUD MATEMÁTICA

| | | | | | | | | | |
|-----|------------|--|-------------|------|-------------|----------|---------|-------------|------|
| 161 | 27/10/2017 | COMYCO MEC | \$3.164,46 | 4599 | \$506,13 | \$4,91 | | | |
| | | | | | \$775,76 | \$6,93 | | | |
| | | | | | \$1.942,40 | \$17,34 | | | |
| | | | | | | \$1,53 | | | |
| | | | | | | \$8,31 | | | |
| | | | | | | \$20,81 | | | |
| 162 | 24/10/2017 | TAMARIZ SALCEDO MARÍA EUGENIA | \$1.992,97 | 4640 | \$3.224,29 | \$59,83 | \$ - | \$3.164,46 | \$ - |
| | | | | | \$2.078,33 | \$18,56 | | | |
| | | | | | | \$66,80 | | | |
| | | | | | \$2.078,33 | \$85,36 | \$ - | \$1.992,97 | \$ - |
| 163 | 16/11/2017 | ARMIJOS ROMERO | \$3.605,43 | 4582 | \$3.677,67 | \$32,84 | | | |
| | | | | | | \$39,40 | | | |
| | | | | | \$3.677,67 | \$72,24 | \$ - | \$3.605,43 | \$ - |
| 164 | 9/11/2017 | SEGARRA ANDRAD E TANIA XIMENA | \$3.899,42 | 4597 | \$3.581,51 | \$31,98 | | | |
| | | | | | \$484,93 | \$4,33 | | | |
| | | | | | | \$115,12 | | | |
| | | | | | | \$15,59 | | | |
| 165 | 15/11/2017 | COMERC IALIZADO RA P&M | \$3.455,38 | 4655 | \$4.066,44 | \$167,02 | \$ - | \$3.899,42 | \$ - |
| | | | | | \$3.501,31 | \$31,58 | | | |
| | | | | | | \$34,35 | | | |
| 166 | 6/11/2017 | DISTRIBU IDORA DE LACTEOS DEL SUR DILASUR | \$2.889,97 | 4661 | \$3.501,31 | \$65,93 | \$ - | \$3.435,38 | \$20 |
| | | | | | \$2.949,69 | \$28,45 | | | |
| | | | | | | \$31,27 | | | |
| 167 | 8/11/2017 | GRUBAR | \$10.582,00 | 4675 | \$2.949,69 | \$59,72 | \$ - | \$2.889,97 | \$ - |
| | | | | | \$4.560,00 | \$320,00 | | | |
| | | | | | \$7.980,00 | \$560,00 | | | |
| | | | | | | \$392,00 | | | |
| 168 | 16/11/2017 | ITALIMEN TOS | \$3.242,88 | 4679 | | \$686,00 | | | |
| | | | | | \$12.540,00 | \$1.958 | \$ - | \$10.582,00 | \$ - |
| | | | | | \$173,27 | \$1,71 | \$10,44 | | |
| | | | | | \$425,83 | \$4,26 | \$1,15 | | |
| | | | | | \$701,63 | \$7,02 | \$57,14 | | |
| 169 | 16/11/2017 | NARVAE Z ORTIZ LAURA LEONOR | \$3.148,27 | 4685 | \$2.044,58 | \$20,45 | | | |
| | | | | | | \$0,26 | | | |
| | | | | | \$3.345,31 | \$33,70 | \$68,73 | \$3.242,88 | \$ - |
| | | | | | \$3.277,02 | \$29,39 | \$65,54 | | |
| 170 | 22/11/2017 | PRONAC A | \$2.133,01 | 4693 | | \$33,82 | | | |
| | | | | | \$3.277,02 | \$63,21 | \$65,54 | \$3.148,27 | \$ - |
| | | | | | \$2.258,26 | \$20,16 | \$80,89 | | |
| 171 | 22/11/2017 | TORRES ORELLAN A GENARO PATRICI O | \$2.025,29 | 4698 | | \$24,20 | | | |
| | | | | | \$2.258,26 | \$44,36 | \$80,89 | \$2.133,01 | \$ - |
| | | | | | \$2.045,75 | \$20,46 | | | |
| 171 | 22/11/2017 | TORRES ORELLAN A GENARO PATRICI O | \$2.025,29 | 4698 | \$2.045,75 | \$20,46 | \$ - | \$2.025,29 | \$ - |
| | | | | | \$2.045,75 | \$20,46 | \$ - | \$2.025,29 | \$ - |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
VERIFICACIÓN EXACTITUD MATEMÁTICA

| | | | | | | | | | |
|-----|------------|---|-------------|------|------------|----------|----------|-------------|---------|
| 172 | 24/11/2017 | SEGARRA ANDRADE TANIA XIMENA | \$2.401,12 | 4699 | \$2.503,96 | \$22,36 | | | |
| | | | | | | \$80,48 | | | |
| | | | | | \$2.503,96 | \$102,84 | \$ - | \$2.401,12 | \$ - |
| 173 | 28/11/2017 | DISTRIBUI DORA DE LACTEOS DEL SUR DILASUR | \$2.845,58 | 4731 | \$2.885,02 | \$28,48 | | | |
| | | | | | | \$10,97 | | | |
| | | | | | \$2.885,02 | \$39,45 | \$ - | \$2.845,57 | \$0,01 |
| 174 | 7/12/2017 | ARMIJOS ROMERO | \$3.070,66 | 4750 | \$6.264,37 | \$55,93 | | | |
| | 8/12/2017 | | \$3.070,66 | 4751 | | \$67,12 | | | |
| | | | | | \$6.264,37 | \$123,05 | \$ - | \$6.141,32 | \$ - |
| 175 | 14/12/2017 | ANCIO ORTEGA MÓNICA MARIBEL | \$2.352,24 | 4763 | \$2.376,00 | \$23,76 | | | |
| | | | | | \$2.376,00 | \$23,76 | \$ - | \$2.352,24 | \$ - |
| 176 | 6/12/2017 | DURAPLAS T | \$3.247,77 | 4764 | \$2.472,96 | \$22,08 | | | |
| | | | | | \$913,92 | \$8,16 | | | |
| | | | | | | \$79,49 | | | |
| | | | | | | \$29,38 | | | |
| | | | | | \$3.386,88 | \$139,11 | \$ - | \$3.247,77 | \$ - |
| 177 | 8/12/2017 | DISTRIBUI DORA PERALTA ÁVILA | \$3.193,10 | 4768 | \$3.583,46 | \$32,00 | \$179,17 | | |
| | | | | | | | \$179,17 | | |
| | | | | | \$3.583,46 | \$32,00 | \$358,34 | \$3.193,12 | \$-0,02 |
| 178 | 14/12/2017 | GRUBAR | \$6.692,00 | 4771 | \$7.840,00 | \$560,00 | | | |
| | | | | | | \$588,00 | | | |
| | | | | | \$7.840,00 | \$1.148 | \$ - | \$6.692,00 | \$ - |
| 179 | 29/12/2017 | JACOME Y ORTIZ DE COMERCIO | \$4.301,79 | 4777 | \$4.374,21 | \$40,56 | | | |
| | | | | | | \$31,86 | | | |
| | | | | | \$4.374,21 | \$72,42 | \$ - | \$4.301,79 | \$ - |
| 180 | 18/12/2017 | TUMBACO ZORRILLA FELIZ JOHN | \$1.611,63 | 4792 | \$426,72 | \$3,81 | | | |
| | | | | | \$724,19 | \$6,47 | | | |
| | | | | | \$504,00 | \$9,00 | | | |
| | | | | | \$56,00 | \$1,00 | | | |
| | | | | | | \$13,72 | | | |
| | | | | | | \$23,28 | | | |
| | | | | | | \$37,80 | | | |
| | | | | | | \$4,20 | | | |
| | | | | | \$1.710,91 | \$99,28 | \$ - | \$1.611,63 | \$ - |
| 181 | 21/12/2017 | ROCELU MA | \$18.951,57 | 4800 | \$4.403,00 | \$44,03 | | | |
| | | | | | \$14.740 | \$147,40 | | | |
| | | | | | \$19.143 | \$191,43 | \$ - | \$18.951,57 | \$ - |
| 182 | 27/12/2017 | ARMIJOS ROMERO | \$2.263,76 | 4801 | \$2.305,04 | \$21,51 | \$1,27 | | |
| | | | | | | \$15,38 | \$3,12 | | |
| | | | | | \$2.305,04 | \$36,89 | \$4,39 | \$2.263,76 | \$ - |
| 183 | 27/12/2017 | GRUBAR | \$10.516,00 | 4804 | \$4.480,00 | \$320,00 | | | |
| | | | | | \$7.840,00 | \$560,00 | | | |
| | | | | | | \$336,00 | | | |
| | | | | | | \$588,00 | | | |
| | | | | | \$12.320 | \$1.804 | \$ - | \$10.516,00 | \$ - |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
VERIFICACIÓN EXACTITUD MATEMÁTICA**

CONCLUSIÓN:

De una muestra de 183 pagos, un 16% es decir 29 transacciones poseen errores, es decir existen diferencias entre el valor de pago y valores de las facturas, retenciones y notas de crédito, afectando a la empresa y a los proveedores.

El principal hallazgo es que los documentos de soporte, notas de crédito, de ciertas transacciones no se encuentran archivadas y por lo tanto el cálculo no cuadra con el detalle del asiento contable, así mismo en otra transacción falta una hoja de retención.

En un pago que se ha realizado mediante transferencia se ha observado que en el detalle se sobrepone el valor con esfero haciendo que descuadre con los cálculos de los documentos.

Para un mejor manejo de archivos, todas las transacciones deben tener todos los documentos que se recibe y los que emite internamente la Auxiliar Contable.

En caso de equivocaciones, reversar el asiento y volver a hacer para evitar conflictos posteriores, no sobreponer valores con esfero.

| | |
|---|------------|
| Realizado por: Joselyn Morocho, Andrea Miguitama. | 30/12/2018 |
| Supervisado por: Ing. Fernando Oyervide. | 23/01/2019 |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
PAGOS PENDIENTES 2017**

OBJETIVOS:

- Determinar la razonabilidad de las cifras presentadas.
- Verificar si se cumplen los lineamientos establecidos en el área de pagos.

DESARROLLO:

Los pagos pendientes de pago en el año 2017 son 316. A continuación se detalla cada uno:

| Codigo | Cedula RUC | Proveedor | Ciudad | Direccion | Saldo |
|------------|---------------|---|--------------|---|------------|
| 0000000071 | 0190151867001 | COMYCOMEC CIA LTDA | CUE - CUENCA | ANTONIO RAMIREZ S/N Y AV 10 DE AGOSTO | -79.848,11 |
| 0000003348 | 1792661757001 | UMBRA ECUADOR UMBRAEC S.A. | 132 - QUITO | AV DE LAS MAERICAS Y EUGENIO ALMAZAN | -78.625,35 |
| 0000002928 | 0102430857001 | SEGARRA ANDRADE TANIA XIMENA | CUE - CUENCA | AV DE LAS AMERICAS S/N Y TURUHUYCO | -71.235,07 |
| 0000000059 | 0100132109001 | NARVAEZ ORTIZ LAURA LEONOR | CUE - CUENCA | AV LOJA 5-617 Y ALFONSO QUIJANO | -70.372,19 |
| 0000000035 | 0190340449001 | ITALIMENTOS CIA LTDA | CUE - CUENCA | AV OCTAVIO CHACON 4-103 Y VIA A PATAMARCA | -67.855,46 |
| 0000000037 | 0190072037001 | INDUSTRIAS DE ALIMENTOS LA EUROPEA CIA LTDA | CUE - CUENCA | PASEO DEL RIOS MACHANGARA S/N (PIC) Y CORNELIO VINTIMILLA | -62.414,03 |
| 0000000121 | 1390012949001 | LA FABRIL S.A | CUE - CUENCA | KM 5 1/2 VIA MANTA MONTECRISTI | -56.083,42 |
| 0000000072 | 0190347672001 | ROCELUMA CIA LTDA | CUE - CUENCA | TOMAS ORDOÑEZ 11-87 Y GASPAR SANGURIMA | -49.874,28 |
| 0000000154 | 0190048365001 | COM.SALVADOR PACHECO MORA | CUE - CUENCA | LUIS CORDERO 9-70 Y G.COLOMBIA | -49.432,88 |
| 0000002428 | 0190394018001 | GLAMAER CIA LTDA | CUE - CUENCA | TOMAS ORDOÑEZ 10-78 Y MARISCAL LAMAR | -42.868,41 |
| 0000000724 | 1791352688001 | QUALA ECUADOR S.A. | QUI - QUITO | PANAMERICANA NORTE S/N KM.11 1/2 BODEGAS ALMAGRO | -36.822,46 |
| 0000001798 | 0190351467001 | DISTRIBUIDORA PALDONI CIA LTDA | CUE - CUENCA | CALLE VICTORIA DEL PORTETE 7.21 ESCANDON | -36.306,33 |
| 0000000145 | 0190128482001 | COMERCIALIZADORA P&M CIA.LTDA. | CUE - CUENCA | AV LOJA 7-605 Y AV LAS AMERICAS | -31.479,78 |
| 0000000060 | 0190147398001 | JACOME Y ORTIZ DE COMERCIO CIA LTDA | CUE - CUENCA | AV DE LA AMERICAS S/N Y JUAN LARREA ESQUINA | -29.383,10 |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
PAGOS PENDIENTES 2017

| | | | | | |
|------------|---------------|--|-----------------|---|------------|
| 0000000098 | 0190316076001 | ARMIJOS ROMERO CIA LTDA | CUE - CUENCA | RACAR CEBOLLAR S/N Y CALLE DE LOS CEREZOS | -26.630,13 |
| 0000001432 | 0990789061001 | DISTRIBUIDORA IMPORTADORA DIPOR S.A | CUE - CUENCA | PARROQUIA EL VECINO SECT EL TABLON | -24.885,16 |
| 0000002530 | 0990032246001 | NESTLE ECUADOR S.A | CUE - CUENCA | AV. GONZALEZ SUAREZ N31-135 Y GONNESSIAT | -24.842,24 |
| 0000000077 | 0190141926001 | DIST. LACTEOS DEL SUR DILASUR CIA LTDA | CUE - CUENCA | LUIS MOSCOSO 2-42 Y CARLOS ARIZAGA VEGA | -24.520,06 |
| 0000000140 | 1790040968001 | INDUSTRIAL DANEC S.A. | CUE - CUENCA | PARIS N41-43 E ISLA FLOREANA LA CONCEPCION | -24.190,75 |
| 0000003056 | 1291721032001 | CORPORACION SANTA ANA S.A | RIO - RIOBAMBA | VIA MONTALVO KM 1.5 | -23.616,45 |
| 0000000115 | 1390050352001 | CONSERVAS ISABEL ECUATORIANA S.A. | CUE - CUENCA | CALLE 125 S/N Y AV 103 | -23.596,24 |
| 0000000322 | 0102823937001 | TELLO VASCONEZ MERY MARIELA | CUE - CUENCA | MARISCAL LAMAR S/N Y CORONEL TALBOT | -18.290,43 |
| 0000000131 | 0991047808001 | OTEO & FABELL S.A. | GUA - GUAYAQUIL | AV. PRINCIPAL S/N INTERS. LUIS CHIRIBOGA KM15 VIA A DAULE | -17.782,76 |
| 0000000170 | 1790371506001 | QUIFATEX S.A. | CUE - CUENCA | AV.10 DE AGOSTO 10640 Y MANUEL ZAMBRANO | -15.164,80 |
| 0000000116 | 0301598736001 | MATEUS RODRIGUEZ FREDY VICENTE | CUE - CUENCA | BARRIAL BLANCO 11-38 Y AV DE LAS AMERICAS | -13.897,66 |
| 0000000153 | 0390011024001 | LACTEOS SAN ANTONIO C.A | CUE - CUENCA | CARLOS TOSI ANTONIO | -13.292,20 |
| 0000000150 | 0101371714001 | PESANTEZ GARCIA PABLO TEODORO | CUE - CUENCA | ORDOÑEZ LAZO S/N SAN MIGUEL SAYAUSI | -12.905,79 |
| 0000000138 | 1790027864001 | LEVAPAN DEL ECUADOR S.A | CUE - CUENCA | GUAJALO AV. PEDRO VICENTE MALDONADO S-28-35 | -12.437,89 |
| 0000000340 | 0190170624001 | CUENCALICOR CIA.LTDA. | CUE - CUENCA | RICARDO MARQUEZ TAPIA S/N Y LUIS MOSCOSO | -12.284,01 |
| 0000002467 | 0301872537001 | NUGRA CASTRO MARIA ROSA | CUE - CUENCA | AV.LOJA S/N Y PICHINCHA | -12.265,69 |
| 0000000086 | 0991451331001 | COMERCIALIZADORA COILE S.A | CUE - CUENCA | CALLE COLOMBIA ENTRE ARGENTINA Y URUGUAY | -11.970,87 |
| 0000000111 | 1891715621001 | BUENAÑO CAICEDO COMPAÑIA DE NEGOCIOS S.A | CUE - CUENCA | CUIDADELA LA CATOLICA OBISPO MIGUEL LEON 301 Y OBISPO SERRANO | -11.491,31 |
| 0000003266 | 0990001243001 | PICA PLASTICOS INDUSTRIALES C.A. | GUA - GUAYAQUIL | GUAYAS / GUAYAQUIL / BOYACA 1205 Y AV. 9 DE OCTUBRE | -11.078,53 |
| 0000000400 | 1291710359001 | ORIENTAL IND.ALIMENTICIA O.I.A CIA.LTDA | CUE - CUENCA | CDLA.SAN JOSE DECIMA SEXTA S/N Y MALECON | -10.933,24 |
| 0000001821 | 1790319857001 | PRONACA | CUE - CUENCA | LOS NARANJOS N44-15 Y AV. DE LOS GRANADOS | -10.688,13 |
| 0000000083 | 1791287169001 | CORDIALSA | CUE - CUENCA | AV NACIONES UNIDAS Y NUÑEZ DE VELA | -10.337,92 |
| 0000002756 | 0106136591001 | GUAMAN LUPERCIO JAIME ANDRES | CUE - CUENCA | LOS JUNGLARES S/N A TRES CUADRAS DE QUINTA LUCRECIA | -9.390,27 |
| 0000000087 | 1900210053001 | TORRES ORELLANA GENARO PATRICIO | CUE - CUENCA | AV DE LAS AMERICAS S/N Y BARRIAL BLANCO ESQ | -9.306,75 |
| 0000002171 | 0102874120001 | GUAMAN BACUILIMA JAIME RODRIGO | CUE - CUENCA | LOS JUNGLARES S/N Y LOPE DE LA VEGA | -9.018,98 |
| 0000002860 | 0105148282001 | BARRERA BRITO MAYRA CRISTINA | CUE - CUENCA | AV RICARDO DURAN S/N (FRENTE AL SINDICATO DE CHOFERES) | -8.992,63 |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
PAGOS PENDIENTES 2017

| | | | | | |
|------------|---------------|---------------------------------------|-----------------|---|-----------|
| 0000002697 | 0992124857001 | ALESSA S.A. | GUA - GUAYAQUIL | SUCRE 828 Y LORENZO DE GARAYCOA | -8.986,97 |
| 0000000334 | 1790005739001 | THE TESALIA SPRINGS COMPANY S.A | CUE - CUENCA | SAN BARTOLO CDLA EL RECREO CALLE PUJILI 123 Y AV TEODORO GOMEZ DE LA TORRE | -8.839,19 |
| 0000000105 | 0102268117001 | CAMPOVERDE BERNAL MANUEL EUGENIO | CUE - CUENCA | PATAMARCA OCHOA LEON S/N | -7.929,98 |
| 0000002344 | 0190153827001 | DURAPLAST S.A | CUE - CUENCA | PASEO RIO MACHANGARA S/N Y CORNELIO VINTIMILLA | -6.963,74 |
| 0000003100 | 0992233656001 | TROPICALIMENTOS S.A. | GUA - GUAYAQUIL | VIA A DAULE KILOMETRO 24.5 FRENTE A JABONERIA NACIONAL | -6.777,41 |
| 0000001924 | 0102446846001 | CARDENAS MORALES JUAN CARLOS | CUE - CUENCA | JUAN DELA CUEVA 1-18 Y DAN THE ALIGHERI | -6.667,10 |
| 0000002631 | 1790049795001 | MODERNA ALIMENTOS S.A | CUE - CUENCA | SAN GABRIEL 1529 Y VALDERRAMA | -6.601,08 |
| 0000003242 | 0190408841001 | GIMONDYS CIA. LTDA. | CUE - CUENCA | KENNEDY VITORIA DEL PORTETE 7-21 Y ESCUADRON CEDEÑO | -6.514,94 |
| 0000002913 | 1791268776001 | CORPORACION SUPERIOR CORSUPERIOR S.A | CUE - CUENCA | AV LA PRENSA N56-87 Y PJ HERRERA | -6.454,55 |
| 0000000085 | 0190003507001 | PASTIFICIO TOMBAMBA CIA LTDA | CUE - CUENCA | CARLOS TOSI 2-91 Y PRIMERA TRASVERSAL | -6.293,30 |
| 0000000036 | 0106526502001 | GUAMAN LUPERCIO MARIA FERNANDA | CUE - CUENCA | LOS JUNGLARES S/N Y LOPE DE VEGA | -6.073,20 |
| 0000003281 | 1790038785001 | SUCESORES DE JACOBO PAREDES M. S.A | CUE - CUENCA | OTOYA ÑANS38-76 Y GUAYANAY ÑAN | -5.828,64 |
| 0000002118 | 0102455664001 | HERNANDEZ ARGUDO PAUL ANDRES | CUE - CUENCA | CALLE 16 S/N URB. MUTUALISTA AZUAY II BOSQUE | -5.687,47 |
| 0000002985 | 0992926228001 | DETERGENTES DEL ECUADOR DETCUADOR S.A | CUE - CUENCA | ROBERTO CRESPO Y EDUARDO ARIAS | -5.619,53 |
| 0000002968 | 0103784955001 | ALVAREZ CONDO CELSO VICENTE | CUE - CUENCA | CALLE DEL RETORNO S/N Y FRANCISO DE ORELLANA | -5.337,85 |
| 0000002647 | 1790976343001 | DIBEAL CIA. LTDA. | CUE - CUENCA | COMPLEJO PARKENOR CTRA. KM 5.5, COTOCOLLAO, PANAMERICANA NORTE S/N Y AVELLANEDA | -5.099,68 |
| 0000002989 | 1790017478001 | 3M ECUADOR C.A | CUE - CUENCA | KM 1.5 VIA DURAN TAMBO | -5.043,11 |
| 0000002553 | 0992526742001 | DINADEC S.A | CUE - CUENCA | VIA A DAULE KM 16, CALLLE ROSAVIN AV. COBRE, DIAGONAL A LA PLANTA INDUSTRIAL CN | -4.952,29 |
| 0000000137 | 1390000991001 | INDUSTRIAS ALES C.A. | CUE - CUENCA | AV. GALO PLAZA LASSO N5123 | -4.909,08 |
| 0000001892 | 1791313305001 | ECUAGOLOSINAS CIA. LTDA | CUE - CUENCA | DE LOS EUCALIPTOS E1-89 Y AV 10 DE AGOSTO | -4.860,37 |
| 0000002688 | 1900345008001 | ARIAS ORTEGA MONICA MARIBEL | CUE - CUENCA | MIGUEL MORENO 5-61 Y ROBERTO CRESPO | -4.704,48 |
| 0000002167 | 0102857018001 | MUÑOZ MUÑOZ SILVIA LORENA | CUE - CUENCA | AVE. ESCANDON S/N Y MONSEÑOR LEONIDAS PROAÑO | -4.619,26 |
| 0000002939 | 0102045150001 | PULLA VIMOS LOURDES CATALINA | CUE - CUENCA | CAMINO A LAS PENCAS 2-78 Y DEL PALTAN | -4.597,19 |
| 0000000073 | 0190327213001 | ERBOINDUSTRIAS CIA LTDA | CUE - CUENCA | CAMINO A MISICATA 3-90 Y AV DE LAS AMERICAS | -4.318,95 |
| 0000000506 | 1790378489001 | BLENASTOR C.A | GUA - GUAYAQUIL | PEDRO J. BOLOÑA 406 CDLA. 9 DE OCTUBRE | -4.277,46 |
| 0000000504 | 0190058670001 | INDALUM INDUSTRIAL DE ALUMINIO S.A | CUE - CUENCA | AVE. GIL R. DAVALOS 4-18 Y FCO. PIZARRO | -4.249,86 |
| 0000002728 | 0190400646001 | GREENBRAL S.A | CUE - CUENCA | HURTADO DE MENDOZA 5-193 Y GUAPONDELIG | -4.223,13 |
| 0000000050 | 0102358751001 | MARTINEZ ARIZAGA FRANCISCO EDMUNDO | CUE - CUENCA | JARDINES DE SAN MARTIN CALLE SIN NOMBRE S/N | -4.197,77 |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
PAGOS PENDIENTES 2017**

| | | | | | |
|------------|---------------|--|-----------------|--|-----------|
| 0000001668 | 0590036951001 | PARMALAT DEL ECUADOR S.A | CUE - CUENCA | LA PRADERA N30-258 Y MARIANO AGUILERA | -4.189,18 |
| 0000000175 | 0190000907001 | MODESTO CASAJOANA CIA.LTDA. | CUE - CUENCA | SIMON BOLIVAR 11-51 Y GENERAL TORRES | -3.989,41 |
| 0000000230 | 0190096467001 | CORP.ECUA.DE LICORES Y ALIMENTOS S.A | CUE - CUENCA | AV.ESPAÑA 14-14 | -3.981,24 |
| 0000000254 | 1791411099001 | ARCA CONTINENTAL SAB DE CV | CUE - CUENCA | PANAMERICANA NORTE K15 JUNTO ADELCA | -3.862,27 |
| 0000002801 | 0190364291001 | CARTONERA DEL AUSTRO CARTOAUSTRO CIA LTDA | CUE - CUENCA | VIA A PATAMARCA S/N DIAGONAL A PLASTIAZUAY | -3.746,01 |
| 0000000094 | 0992749350001 | GASGUA S.A | CUE - CUENCA | KM 4 1/2 EMILIO ROMERO SOLAR 4 Y AV JUAN TANCA MARENGO | -3.722,79 |
| 0000000106 | 0103421350001 | PERALTA BERNAL INES REGINA | CUE - CUENCA | CORONEL DELGADO S/N Y PANAMERICANA NORTE (MACHANGARA) | -3.714,76 |
| 0000000113 | 1790205401001 | PEPSICO ALIMENTOS ECUADOR CIA LTDA | CUE - CUENCA | PANAMERICANA NORTE KM 7 1/2 JUAN DE SEIS | -3.609,66 |
| 0000000107 | 0301188454001 | CORREA PADRON JUAN CARLOS | CUE - CUENCA | KM 11 AUTOPISTA CUENCA -AZOGUES S/N | -3.608,96 |
| 0000001124 | 0190084361001 | PASTIFICIO NILO CIA.LTDA | CUE - CUENCA | CARLOS TOSI SIRI 2-62 Y 1 CONVENCION | -3.497,05 |
| 0000003444 | 0993062588001 | REYLACTEOS S.A. | GUA - GUAYAQUIL | AV CARLOS JULIO AROSEMENA SN | -3.483,12 |
| 0000000104 | 0990006792001 | BIMBO ECUADOR S.A. | CUE - CUENCA | VIA PERIMETRAL KM 25 AV PRINCIPAL S/N | -3.374,34 |
| 0000002904 | 1717886590001 | PAN YONGDONG | CUE - CUENCA | SANTA PRISCA OE 2-17 Y MANUEL LARREA | -3.297,71 |
| 0000001881 | 0991478493001 | IMPALCASA S.A. | CUE - CUENCA | LOTIZACION SATIRION, AV. GUILLERMO CUBILLO MZ. 102 SOLAR 6 Y AV. FELIPE PEZO | -3.248,84 |
| 0000000074 | 0190018989001 | JOSE UGALDE JERVES CIA LTDA | CUE - CUENCA | AV GIL RAMIREZ DAVALOS S/N YL PEDREGAL | -3.170,68 |
| 0000000135 | 1790084604001 | CONFITECA C.A | CUE - CUENCA | PANAMERICANA SUR S35-60 Y CONDORÁN | -3.136,00 |
| 0000002100 | 0102333390001 | UGUÑA BELTRAN VICTOR FIDEL | CUE - CUENCA | CARLOS VINTIMILLA S/N Y ROBERTO CRESPO | -3.089,77 |
| 0000001291 | 0102325008001 | GALINDO GALINDO SANDRA ISABEL | CUE - CUENCA | SIN NOMBRE S/N | -3.056,77 |
| 0000003302 | 1792254590001 | SYNTEKOCOMPANY S.A | QUI - QUITO | CIPRESES N65-150 Y EUCALIPTOS | -3.000,92 |
| 0000000057 | 1400144893001 | ESTRELLA PIÑA MIGUEL ANGEL | CUE - CUENCA | HERRERIAS 3-02 Y RTETAMAS | -2.910,60 |
| 0000003327 | 0190331431001 | AZENDE LOGISTIC ASENDELOG CIA LTDA | CUE - CUENCA | OCTAVIA CHACON 4-17 CORNELIO VINTIMILLA | -2.906,35 |
| 0000000982 | 1792008395001 | DIST.COLOMBINA DEL ECUADOR S.A. | QUI - QUITO | AV.ORELLANA E9-195 Y 6 DE DICIEMBRE | -2.885,19 |
| 0000000053 | 0190370968001 | PASABOCAS CRUKS | CUE - CUENCA | VIA A SIDCAY S/N PARROQUIA RICURTE | -2.815,51 |
| 0000000213 | 0101641983001 | LENIN ANTONIO FLORES CORDERO | CUE - CUENCA | VIA A LLACAO -ZHIQUIR S/N | -2.711,09 |
| 0000003398 | 0102899309001 | ZHAGUI MONTALEZA SILVIA CATALINA | CUE - CUENCA | CARLOS ARIZAGA VEGA S/N Y ROBERTO CRESPO ORDOÑEZ | -2.528,31 |
| 0000002621 | 1717409724001 | PEÑAHERRERA RIVERA CARLOS JAVIER | CUE - CUENCA | GRAN COLOMBIA 2-22 Y MANUEL VEGA | -2.525,89 |
| 0000000012 | 0700131527001 | BARAHONA ESPINOZA RICARDO | CUE - CUENCA | AV. HURTADO DE MENDOZA 14-22 Y SARAHURCO | -2.485,03 |
| 0000001214 | 0992485248001 | IMPORTADORA CHINATOWN S.A. | GUA - GUAYAQUIL | 10 DE AGOSTO NO.209 Y PICHINCHA | -2.412,26 |
| 0000003041 | 1791305019001 | ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A ALEPROCA | CUE - CUENCA | SAN LUIS MANUEL BURBANO S/N FRENTE A QUITO POLO | -2.300,26 |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
PAGOS PENDIENTES 2017

| | | | | | |
|------------|---------------|--|--------------|--|-----------|
| 0000000123 | 0990501750001 | DISTRIBUIDORA DISPACIF S.A | CUE - CUENCA | EL ORO 109 Y 5 DE JULIO | -2.214,19 |
| 0000000702 | 0102174083001 | ORTIZ ORTIZ NELLY CECILIA | CUE - CUENCA | AV. DE LAS AMERICAS S/N Y CARLOS BERREZUETA ESQ. | -2.211,32 |
| 0000002529 | 0990018685001 | CONAUTO C.A | CUE - CUENCA | AV. ESPAÑA 1437 Y TURUHAYCO | -2.190,08 |
| 0000000056 | 0103222899001 | ILLESCAS ILLESCAS MANUELA AURORA | CUE - CUENCA | VIA A LAS ORQUIDEAS S/N Y SIN NUMERO | -2.187,53 |
| 0000002878 | 1900430958001 | LOJANO LOJANO ANGEL RENE | CUE - CUENCA | VIA A GUALAQUIZA LA PALMIRA S/N | -2.168,70 |
| 0000003262 | 1716682891001 | CHALA BURBANO DANNY XAVIER | QUI - QUITO | LA ESPERANZA OE8 S55-663 Y S55E | -2.094,08 |
| 0000001878 | 1791261151001 | MAXI AUTO S.A. | QUI - QUITO | HUERTOS FAMILIARES MARIANA DE JESUS CALLE C BODEGA 3 Y CALLE 4 VIA A MARIANITAS KM 3 1/2 | -2.091,83 |
| 0000003237 | 1752844066001 | ZHAO BENQUAN | QUI - QUITO | SANTA PRISCA OE2-17 Y MUNUEL LARREA | -2.076,19 |
| 0000002893 | 0391019215001 | ALIMENTICIA SAN JOSE CIA LTDA | CUE - CUENCA | INGANILLA PANAMERICANA SUR S/N | -1.982,95 |
| 0000000067 | 0103663001001 | LUPERCIO AREVALO LUIS ALBERTO | CUE - CUENCA | AV LOJA 5-459 | -1.939,87 |
| 0000001808 | 1791302400001 | ALPINA PRODUCTOS ALIMENTICIOS ALPIECU. S.A. | QUI - QUITO | LA PRADERA AV. REPUBLICA NO7-123 Y MARTIN CARRION | -1.877,08 |
| 0000003076 | 1792622301001 | CANADIANFLAX S.A | CUE - CUENCA | VIA AMAGUÑA KM S/N SUCRE LOTE A Y LIBERTAD | -1.795,24 |
| 0000000795 | 1900206812001 | URGILES ARMIJOS PILAR EUGENIA | CUE - CUENCA | CORDILLERA DE TOIZAN L-18 Y ANTONIO NEUMANE | -1.758,74 |
| 0000002887 | 0104632930001 | DURAN ASTUDILLO JUAN PABLO | CUE - CUENCA | MALVINAS 4-113 Y AV UNIDAD NACIONAL | -1.754,28 |
| 0000000065 | 0101297281001 | ORELLANA BARRERA JOSEFINA MARIA | CUE - CUENCA | MALVINAS S/N Y UNIDAD NACIONAL | -1.717,11 |
| 0000003116 | 1709637506001 | CENTENO CRUZ MARCO ANTONIO | QUI - QUITO | SANTA PRISCA OE3-7 Y PASAJE ANDRES FARGET | -1.704,38 |
| 0000002954 | 0101355543001 | RIERA MOROCHO ROSA OBDULIA | CUE - CUENCA | AV GUAPONDELIG Y ELOY ALFARO | -1.695,00 |
| 0000003448 | 0190373037001 | EMPORIO CREATIVO CREATO CIA LTDA | CUE - CUENCA | FERNAN CABALLERO S/N Y JEAN MOLLIERE | -1.687,05 |
| 0000000127 | 0990326606001 | REYBANPAC REY BANANO DEL PACIFICO C.A | CUE - CUENCA | AV CARLOS JULIO AROSEMENA SOLAR 41 MZ VIA A DAULE KM 2.5 | -1.685,99 |
| 0000000507 | 0190169278001 | ASES. SERVICIOS Y COMERCIO VINDELPO CIA LTDA | CUE - CUENCA | JULIO TENORIO LASSO S-6 Y AUTOPISTA CUENCA-AZOGUES | -1.675,44 |
| 0000000010 | 0300888708001 | BARAHONA PINOS GLADYS CECILIA | CUE - CUENCA | TOMAS ORDOÑEZ 11-87 Y SANGURIMA | -1.605,85 |
| 0000000961 | 0190005151001 | EL MERCURIO CIA. LTDA. | CUE - CUENCA | AV. DE LAS AMERICAS Y FRANCISCO ASCAZUBI | -1.602,74 |
| 0000000200 | 0190007510001 | ALMACENES JUAN ELJURI CIA. LTDA. | CUE - CUENCA | AV.GIL RAMIREZ DAVALOS 5-32 Y ARMENILLAS | -1.590,26 |
| 0000000108 | 0100877497001 | PESANTEZ FARFAN MANUEL TELMO | CUE - CUENCA | BARCELONA 1-58 Y AV ESPAÑA | -1.583,38 |
| 0000002662 | 1791936396001 | TELEONDA MUSICAL FM CIA. LTDA | CUE - CUENCA | REMIGIO CRESPO 4-19 Y REMIGIO ROMERO | -1.539,00 |
| 0000002298 | 0107186447001 | TENEZACA TENEZACA KLEVER ANTONIO | CUE - CUENCA | TOMAS ORDOÑEZ 10-23 Y MARISCAL LAMAR | -1.521,52 |
| 0000000369 | 1791247671001 | TEXCOMERCIAL S.A | QUI - QUITO | AV VICENTE DUQUE NO 75-160 Y TADEO BENITEZ | -1.509,23 |
| 0000002360 | 0190311724001 | MEGALIMPIO CIA LTDA | CUE - CUENCA | PARQUE INDUSTRIAL CUENCA, CORNELIO VINTIMILLA NAVE 2-02 | -1.509,08 |
| 0000000119 | 0102836962001 | MEJIA LEON NELSON ARTURO | CUE - CUENCA | SINNOMBRE Y SIN NOMBRE | -1.484,98 |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
PAGOS PENDIENTES 2017

| | | | | | |
|------------|---------------|---|-----------------|--|-----------|
| 0000003241 | 0920264538001 | SHI CHEN BINHUI | GUA - GUAYAQUIL | URB. URDENOR SOLAR 20 | -1.452,84 |
| 0000002865 | 0104366158001 | BARAHONA BARAHONA MATEO JOSE | CUE - CUENCA | TOMAS ORDOÑEZ 11-87 Y GASPAR SANGURIMA | -1.386,00 |
| 0000000054 | 0103548871001 | BRIONES TACAN CHRISTIAN ANDRES | CUE - CUENCA | SAYAUSI S/N DENTRO DE L URBANIZACION FAMILIA PACHECO | -1.364,67 |
| 0000000089 | 0102211984001 | ASTUDILLO VANEGAS WALTER MARCELO | CUE - CUENCA | VIA BAHUANCHI S/N | -1.290,25 |
| 0000002122 | 0102515798001 | GALLEGOS ARPI MILTON FERNANDO | CUE - CUENCA | VIA AL VALLE S/N | -1.282,50 |
| 0000000814 | 1790020541001 | CASA COMERCIAL ALMEIDA C. LTDA. | CUE - CUENCA | AV. PUMAPUNGO 2-18 Y PILLAHUASO | -1.244,25 |
| 0000002948 | 1711709426001 | LECHON CHURUCHUMBI LUIS ALEJANDRO | CUE - CUENCA | URB. PRADOS DEL CONDADO CALLE B MANZANA 20 CASA N BOE6-61 | -1.241,45 |
| 0000000034 | 0700092752001 | ROMERO ARMIJOS MAXIMO AURELIO | CUE - CUENCA | VIA A PTAMARCA 2-78 Y CIMARRONES | -1.204,67 |
| 0000001591 | 0104132220001 | BERMEO ARGUDO CESAR AUGUSTO | CUE - CUENCA | VIA A MIRAFLORES LAZARETO S/N | -1.170,65 |
| 0000000701 | 1790298345001 | LABORATO.RENE CHARDON DEL ECU.CIA.LTDA | QUI - QUITO | (CHILLOGALLO) PASAJE ERNESTO DONOSO OE10-112 Y TABIAZO | -1.152,50 |
| 0000003133 | 0904769999001 | MERINO CASTILLO WILSON MANUEL | GY - GUAYAQUIL | VISTA ALEGRE MZ. 112 VILLA 13 | -1.100,00 |
| 0000003207 | 1790006409001 | SINTOFIL.CA | CUE - CUENCA | CALLE DEL ESTABLO LOTE 50Y DEL CHARRO EDIFICIO SIETE SENTER | -1.099,56 |
| 0000003427 | 0992515848001 | KRISH IMPORTS S.A | GUA - GUAYAQUIL | CHILE 320 Y AGUIRRE PISO -4 OF. 3-4 | -1.054,97 |
| 0000002559 | 0992638125001 | IMPORPARIS S.A. | GY - GUAYAQUIL | KM 13 VIA A DAULE S/N | -1.054,52 |
| 0000000484 | 0190153142001 | PAPELES SOTO IMPORSOPAPEL S.A. | CUE - CUENCA | MARISCAL LAMAR 13-60 Y ESTEVEZ DE TORAL | -1.053,71 |
| 0000002847 | 0105282925001 | ILLESCAS PAUTE SONIA MARIBEL | CUE - CUENCA | PRESIDENTE CORDOVA 6-67 Y HERMANO MIGUEL | -1.044,67 |
| 0000002897 | 0102159753001 | BERNAL YUPA NARCISA DE JESUS | CUE - CUENCA | SIN NOMBRE S/N (SECTOR MERCADO EL ARENAL) | -1.040,54 |
| 0000000333 | 0190111881001 | LAS FRAGANCIAS CIA.LTDA | CUE - CUENCA | ORDOÑEZ LASSO COMPLEJO LA LAGUNA | -1.023,16 |
| 0000003176 | 0990022178001 | FERRETERIA ESPINOZA S. A. | CUE - CUENCA | LT.SATIRION AV JUAN TANCA MARENGO | -977,05 |
| 0000003276 | 0190383229001 | TAPITEX MB CIA LTDA | CUE - CUENCA | AV. HURTADO DE MENDOZA 2-17 Y JOSE JOAQUIN DE OLMEDO | -962,22 |
| 0000003321 | 0103043071001 | MERCHAN MERCHAN LUIS RUBEN | CUE - CUENCA | DOSN BOSCO 13-36 Y AV FRANCISCO ORELLANA | -939,21 |
| 0000002512 | 0906733332001 | ORTEGA ESCANDON ANGEL HONORIO | CUE - CUENCA | HURTADO DE MENDOZA 1-49 Y CARLOS SUAREZ VINTIMILLA | -923,16 |
| 0000002392 | 0190348350001 | PROSAL CIA. LTDA | CUE - CUENCA | FRANCISCO TAMARIZ S/N Y YAUPI | -914,40 |
| 0000002302 | 1708303282001 | ROMERO CORONEL ABELINA GRACIELA | CUE - CUENCA | AUTOPISTA CUENCA-AZOGUES S/N | -910,90 |
| 0000002947 | 0190412520001 | DISTRIBUIDORA URGILEZ DISURGILEZ CIA LTDA | CUE - CUENCA | SANGURIMA 23-100 Y ALFONSO ANDRADE | -908,23 |
| 0000001914 | 1791712765001 | CARLITA SNACKS CARLISNACKS CIA LTDA | CUE - CUENCA | GRAN COLOMBIA 1-61 Y AV. HUAYNA CAPAC Y MANUEL VEGA | -887,45 |
| 0000000981 | 0190317714001 | GEMYASOC C.A | CUE - CUENCA | AUTOPISTA AZOGUES CUENCA KM.10 SN A 700MTS DE LA GASOLINERA DE AYANCAY | -885,59 |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
PAGOS PENDIENTES 2017

| | | | | | |
|------------|---------------|---------------------------------------|-----------------|--|---------|
| 0000002829 | 0991442030001 | SERES LABORATORIO FARMACEUTICO S.A | CUE - CUENCA | URB. GUAYAQUIL MZ.14 N29 CALLE 13C N-O ENTRE EMMA ORTIZ Y EMILIO SOROLENTI | -862,78 |
| 0000002639 | 1790389219001 | TEXTILES EL RAYO S.A | CUE - CUENCA | KM 12 VIA A LLANO GRANDE GARCIA MORENO S/N Y PANAMERICANA NORTE | -856,58 |
| 0000003271 | 0190401685001 | EMPRESA OPASUTRO CIA LTDA | CUE - CUENCA | CAPULISPAMBA ITALIA 54 Y UNIN SOVIETICA | -839,82 |
| 0000002896 | 0101495976001 | TORAL VINTIMILLA HERNAN GUILLERMO | CUE - CUENCA | AV. REMIGIO TAMARIZ 1-62 Y AV. SOLANO | -817,49 |
| 0000000084 | 1791287118001 | KIMBERLY- CLARK ECUADOR S.A | CUE - CUENCA | KM 5.5 VIA A DAULE - MAPASINGUE ESTE CALLE 5TA S/N | -816,25 |
| 0000003053 | 0105010813001 | SANCHEZ SEGARRA MARIA SOLEDAD | CUE - CUENCA | DE LOS CEREZOS 1-378 Y EL BOG | -814,38 |
| 0000000047 | 1900156637001 | PELAEZ SAMANIEGO JORGE CRISTOBAL | CUE - CUENCA | MANUEL VEGA 4-66 Y HONORATO VAZQUEZ | -810,45 |
| 0000000488 | 0102119831001 | PALACIOS NARANJO CORSINO EDUARDO | CUE - CUENCA | KM.3 PANAMERICANA SUR KM.3 S/N (NARANCAY BAJO) | -803,84 |
| 0000000897 | 1791895843001 | ALIMENTOS YUPI | CUE - CUENCA | KM 7 1/2 AV GALO PLAZA LASSO N74-69 Y ANTONIO BASANTES | -775,87 |
| 0000003447 | 0301864187001 | ALAVA ALAVA WILSON ABEL | CUE - CUENCA | GUAPONDELIG SN JUAN JOSE FLORES | -764,87 |
| 0000000015 | 0103794327001 | MATUTE PORTILLA IVAN ARTURO | CUE - CUENCA | OMAR TORRIJOS ENTRE EMILIANO ZAPATA Y AV. PUMAPUNGO | -764,77 |
| 0000000209 | 0200414845001 | MONTERO SANCHEZ ANGEL MESIAS | QUI - QUITO | SAN BARTOLO 2 Y CALLE A | -753,32 |
| 0000002473 | 0391013225001 | HORCHATAS DEL AUSTRO HORCHAUSTRO S.A. | CUE - CUENCA | LEG ABUGA S/N | -752,40 |
| 0000000078 | 0190170853001 | ELHOPAPA CIA LTDA | CUE - CUENCA | EL EJECUTIVO ANTONIO RICAURTE 7-99 | -745,26 |
| 0000002687 | 1891736270001 | NEOFARMACO CIA LTDA | CUE - CUENCA | AMBATO KM 3, AV. ATAHUALPA Y CARDINET | -739,21 |
| 0000002656 | 1791414667001 | GOLDERIE TRADING CIA LTDA | CUE - CUENCA | AV. GARCIA MORENO S/N Y 28 DE JUNIO | -739,18 |
| 0000003347 | 0102234812001 | PERALTA MEJIA RUTH CATALINA | CUE - CUENCA | EL BATAN 4.-56 Y EL ORO.CUENCA | -725,75 |
| 0000000039 | 0105702104001 | CAPON AREVALO JUAN PABLO | CUE - CUENCA | AV LOJA 3-51 AV PICHINCHA | -720,51 |
| 0000003391 | 1700708199001 | EGAS MIÑO HECTOR ADRIAN | QUI - QUITO | AV.MANUEL CORDOVA GALARZA EL PARAISO OE-583 Y EL VERGEL | -716,03 |
| 0000002753 | 0190372626001 | DIPCOMAS CIA LTDA | CUE - CUENCA | AV YANAHURCO S/N Y NARRIO | -715,64 |
| 0000000052 | 0100288927001 | SAQUICELA GALAN LAURA LILIA | CUE - CUENCA | RUMIÑAHUI 3-41 Y PISARCAPAC | -702,29 |
| 0000000080 | 0102847738001 | CORDERO TORRES IVAN MAURICIO | CUE - CUENCA | GUPONDELIG S/N Y RUMIURCO ESQ | -699,59 |
| 0000002742 | 0992821302001 | CONSUPLAST S.A | CUE - CUENCA | KM105 VIA A DAULE S/N | -693,57 |
| 0000003330 | 0102941341001 | AGUILAR MONTESDEOCA CHARLES ELIO | CUE - CUENCA | EL ROCIO | -691,50 |
| 0000000075 | 0100176122001 | IGLESIAS VELEZ BERTHA ARGENTINA | CUE - CUENCA | FRANCISCA SOJOS 2-94 Y PASAJE SOJOS | -673,20 |
| 0000002554 | 0992540591001 | GRUPO IMAR S.A. GRUPIMARSA | GUA - GUAYAQUIL | VIA A DAULE KM. 4.5 MAPASINGUE ESTE TERCERA S/N Y CALLEJON SEGUNDO | -671,31 |
| 0000003080 | 1102355938001 | NARANJO CAJAMARCA CARLOS GUILLERMO | CUE - CUENCA | TRAPICHILLO BAJO S/N | -658,35 |
| 0000003293 | 0103999561001 | AREVALO AVILA MARIA ELIZABETH | CUE - CUENCA | ANTISANA S/N Y AV YANAHURCO | -655,06 |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
PAGOS PENDIENTES 2017**

| | | | | | |
|------------|---------------|---|-----------------|--|---------|
| 0000001648 | 0992636874001 | LABORATORIO FARMACEUTICO WEIR S.A. | GUA - GUAYAQUIL | KM 10.5 VIA DAULE ENTRADA IPAC VERGELES OESTE AV.LAS PALMAS | -651,33 |
| 0000000681 | 0102673340001 | GUALLPA MARIA MERCEDES | CUE - CUENCA | VIA AL VALLE S/N | -650,18 |
| 0000000014 | 0102248572001 | BARAHONA PINOS RICARDO JAVIER | CUE - CUENCA | AV. HURTADO DE MENDOZA 14-22 Y SARAHURCO | -644,66 |
| 0000003404 | 0918205980001 | YUQUILEMA LAJONE LOURDES ELIZABETH | CUE - CUENCA | VICENTE CORRAL MOSCOSO SN Y DE LOS V JUEGOS | -632,50 |
| 0000002474 | 0501077614001 | TIPAN CHIPUGSI MARIANA DE JESUS | CUE - CUENCA | CHIMBORAZO N4-66 Y MIDEROS | -630,15 |
| 0000002901 | 1802287860001 | GAVILANEZ PADILLA FREDDY JAVIER | CUE - CUENCA | KENNEDY Y VICTOR MIDEROS N52-08 | -629,96 |
| 0000003246 | 0992941642001 | DISTR. DE PRODUCTOS DE BELLEZA BELLDIS S.A. | GUA - GUAYAQUIL | GUAYAS / GUAYAQUIL / S/N KM 4 1/2 S/N AVENIDA JUAN TANCA MARENGO 5 Y S/N | -623,66 |
| 0000001678 | 0990584028001 | SOCIEDAD PREDIAL Y MERCANTIL MILATEX S.A | GUA - GUAYAQUIL | ELOY ALFARO Y ALBERTO REYNA SECTOR BAHIA | -620,07 |
| 0000003136 | 0105200356001 | PEÑAFIEL LAFEBRE ANDRES EDUARDO | CUE - CUENCA | PASEO DE LOS CAÑARIS 1-14 Y VIRACOHABAMBA | -604,18 |
| 0000002953 | 0992613092001 | COLEMUN S.A | CUE - CUENCA | KM 2.5 AV CARLOS JULIO AROSEMENA SOLAR 37-A Y AVE LAS MONJAS | -600,44 |
| 0000000246 | 0190168867001 | DIMIGON CIA.LTDA. | CUE - CUENCA | DE LOS COLORADOS SN Y LOS CAYAPAS | -599,06 |
| 0000003392 | 1792336171001 | CORPORACION IDEAG CIA .LTDA. | QUI - QUITO | CALLE VERSALLES N21-17 Y BOLIVAR | -580,20 |
| 0000003326 | 0600084610001 | CEVALLOS RODRIGUEZ GERMANIA HIDALIDE | CUE - CUENCA | BARRIO SAN ALFONSO CALLE JUNIN 18-52 Y JUAN VELASCO | -579,60 |
| 0000001227 | 1715165120001 | LECHON CHURUCHUMBI JOSE MIGUEL | QUI - QUITO | CALLE 3,LOTE 203 Y J(SECTOR RANCHO BAJO) | -578,41 |
| 0000000082 | 0190321509001 | DOS CHORRERAS CIA. LTDA. | CUE - CUENCA | VIA AL CAJAS S/N Y SIN NOMBRE | -562,32 |
| 0000003277 | 1802008456001 | PEÑA ORTEGA XAVIER TRAJANO | CUE - CUENCA | SANTA CATALINA 259 Y SAN ISIDRO | -552,56 |
| 0000002750 | 0101673028001 | BARRERA BUSTOS PABLO ENRIQUE | CUE - CUENCA | CALLE DEL DUCO L:5 Y TOJAR | -550,37 |
| 0000001482 | 1791310063001 | DATAFAST S.A | CUE - CUENCA | BENIGNO MALO 727 Y PTE.CORDOVA EDIFICIO EL GALEON 4TO PISO | -548,24 |
| 0000003105 | 0920662517001 | LOAYZA MENDOZA JOSE ANTONIO | GUA - GUAYAQUIL | LEUIS VERNAZA 500 Y TULCAN | -540,00 |
| 0000000109 | 0190327515001 | COMERCIALIZADORA PROMAPEFAR CIA. LTDA | CUE - CUENCA | AV HURTADO DE MENDOZA 4-55 Y AV DE LOS ANDES | -536,67 |
| 0000002778 | 0992534427001 | ZAR IMPORT ZARIMPORT S.A | CUE - CUENCA | CHIMBORAZO 814 -816 Y COLON | -536,31 |
| 0000002063 | 0102109576001 | LUPERCIO AREVALO LEONARDO MARCELO | CUE - CUENCA | AV LOJA 5-452 E ISABEL LA CATOLICA | -530,64 |
| 0000000617 | 0701093304001 | HERNAN RODRIGO CANDO PACHECO | CUE - CUENCA | SAN JOSE DE MONJAS EL MADRIGAL | -530,36 |
| 0000003279 | 0190402746001 | OVIPLAX S. A. | CUE - CUENCA | PARQUE INDUSTRIAL | -518,90 |
| 0000000179 | 0992176989001 | AJECUADOR S.A. | CUE - CUENCA | VIA A DAULE 15 1/2 AV ROSAVIN Y CINCUENTA Y CINCO | -501,77 |
| 0000003084 | 0102796901001 | SEGARRA BARRERA CARMEN ELIZABETH | CUE - CUENCA | DEL RETORNO S/N Y AV HURTADO DE MENDOZA | -497,39 |
| 0000002957 | 1104625023001 | MACAS PARRA FRANKLIN RENE | CUE - CUENCA | QUISQUINCHIR SN | -496,75 |
| 0000001530 | 1706649595001 | MENA TITO JUAN GUSTAVO | CUE - CUENCA | AMBATO | -475,20 |
| 0000002088 | 0102260338001 | MOSCOSO CRESPO MILTON MAURICIO | CUE - CUENCA | MARISCAL LMAR 17-87 Y OCTAVIO CORDERO | -468,13 |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
PAGOS PENDIENTES 2017

| | | | | | |
|------------|---------------|--|-----------------|---|---------|
| 0000000959 | 1400143465001 | REINOSO CAMBISACA CARLOS FLORENCIO | CUE - CUENCA | BARRIAL BLANCO 11-55 Y AVE.AMERICAS | -457,46 |
| 0000003435 | 1001760600001 | LANCHIMBA VACA MARCO PATRICIO | CUE - CUENCA | VICTORIA DEL PORTETE S/N | -455,40 |
| 0000000097 | 1103411821001 | JARAMILLO VIVANCO CARLOS JULIO | CUE - CUENCA | SUCRE 10-20 Y PADRE AGUIRRE | -452,76 |
| 0000003446 | 1792325285001 | DIPROPACKING CIA LTDA | QUI - QUITO | KM 3 1/2 VIA AL TINGO S/N | -451,08 |
| 0000003263 | 0103364261001 | LLIVIPUMA NAULAGUARI MARIA NATIVIDAD | CUE - CUENCA | AV CARLOS ARIZAGA VEGA 5-102 T ISAURO RODRIGUZZ | -450,00 |
| 0000000033 | 0103287207001 | PASATO GUANGA CARMEN LASTENIA | CUE - CUENCA | RIO CENEP 2-34 Y AV HURTADO DE MENDOZA | -443,02 |
| 0000002831 | 0104245592001 | GALLEGOS SUMBA CLAUDIA MAYRA | CUE - CUENCA | VIA A MAYANCELA S/N 1 CUADRA ANTES DE LA IGLESIA | -440,65 |
| 0000003351 | 0103822763001 | MONTESDEOCA BANEGAS MERCY JHANNETH | CUE - CUENCA | LAS ALDEAS S-N Y VIA A OCHOA LEON | -422,21 |
| 0000000049 | 0102832102001 | CORDOVA TORRES MARIA ISABEL | CUE - CUENCA | AV ENRIQUES ARIZAGA TORAL S/N (SAN JOSE) | -421,20 |
| 0000002936 | 1792246466001 | SOLUCIONES DEL PACIFICO SOLTUVNIC CIA LTDA | CUE - CUENCA | AV LA PRENSA N49-180 Y JUAN HOLGUIN | -411,69 |
| 0000002226 | 0103750345001 | HIDALGO LUCERO EDUARDO VICENTE | CUE - CUENCA | PABLO PICASSO S/N Y DON BOSCO FTE.COLEGIO BILINGUE | -410,40 |
| 0000002765 | 0190358054001 | PRODUCTOS BETOVEN CIA LTDA | CUE - CUENCA | GUADALAJARA S/N Y CIRCUNVALACION SUR | -397,58 |
| 0000000006 | 0102593472001 | BARAHONA PINOS FREDY MARCELO | CUE - CUENCA | MARISCAL LAMAR 2-35 Y TOMAS ORDOÑEZ | -396,00 |
| 0000002705 | 1707141071001 | GUAJALA LALANGUI LAURO RODRIGO | LOJ - LOJA | AV NUEVA LOJA NO 10.58 Y GUAYAQUIL | -384,12 |
| 0000003212 | 0104692520001 | CARRION MATUTE JHONNY DANIEL | CUE - CUENCA | SALVADOR J.FERNANDEZ S/N Y CAMILO DEL TEJAR | -378,78 |
| 0000002923 | 1712964129001 | GALLARDO ROMERO MONICA ALEXANDRA | CUE - CUENCA | JUAN DE SOSAYA OE4-54Y GASPAS CARVAJAL | -376,17 |
| 0000002388 | 0190345874001 | RICARDO BARAHONA TRANSPORTACIONES CIA LTDA | CUE - CUENCA | MARISCAL LAMAR 2-59 Y MANUEL VEGA | -372,44 |
| 0000003443 | 0190443922001 | COMERCIALIZADORA BARNUEVO CHAVEZ | CUE - CUENCA | CESAR ANDRADE S/N | -369,18 |
| 0000003290 | 1801813351001 | LOPEZ BARRIGA EDGAR CAMILO | CUE - CUENCA | S/N BIBLIAN | -362,16 |
| 0000000124 | 0102254539001 | GORDILLO MORA ELVIRA MARIA EUGENIA | CUE - CUENCA | AV GONZALEZ SUAREZ S/N | -359,42 |
| 0000000612 | 0101609790001 | MONTERO CARDENAS EDGAR VICENTE | CUE - CUENCA | EUGENIO ESPEJO 4-64 Y SANDES | -353,98 |
| 0000003393 | 0925649063001 | NERA MOREIRA MARIA FERNANDA | DAU - DAULE | URB.GALAXIA VILLA CLUB MZ4 SOLAR 10 | -348,86 |
| 0000002966 | 0103759460001 | PIEDRA JARAMILLO MIRIAM CARMITA | CUE - CUENCA | GUAPONDELIG S/N | -348,24 |
| 0000001061 | 0190328724001 | EDITORIAL GRULLAMERLUC CIA LTDA | CUE - CUENCA | AV. DE LA AMERICAS S/N Y FRANCISCO ASCAZUBI | -341,68 |
| 0000000122 | 0190055671001 | TOCASA S A | CUE - CUENCA | HURTADO DE MENDOZA 11-80 Y AV. PASEO DE LOS CAÑARIS | -321,80 |
| 0000003274 | 0930663356001 | XU GANG | GUA - GUAYAQUIL | CHIRIBOGA# 200 Y CHILE GUAYAQUIL | -320,97 |
| 0000000125 | 0300835600001 | ING ROMAN SARMIENTO PABLO WILSON | CUE - CUENCA | ANTONIO NEUMANE S/N Y OCARINA | -316,80 |
| 0000002233 | 0103816435001 | SIACHAY PESANTEZ LEONARDO XAVIER | CUE - CUENCA | VARGAS MACHUCA 12-37 Y SANGURIMA | -314,21 |
| 0000000040 | 0101367431001 | BACUILIMA BARROS MARIA MARGARITA | CUE - CUENCA | AUTOPISTA S/N Y HERNAN MALOS | -309,56 |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
PAGOS PENDIENTES 2017**

| | | | | | |
|------------|---------------|---|-----------------|--|---------|
| 0000003402 | 1000700276001 | RECALDE ANDRADE MARIA GARDENIA | IBA - IBARRA | VIA LA MERCED ATUNTAQUI | -305,82 |
| 0000000186 | 0100032093001 | SINCHI SIAVICHAY LUIS GONZALO | CUE - CUENCA | CALLE VIEJA Y SILVAN | -297,00 |
| 0000002661 | 1791880560001 | GENETIA PHARMACTIVE S.A | CUE - CUENCA | AV GASPAR DE VILLAROE E-3-83 | -294,30 |
| 0000003067 | 0301666988001 | ZEAS ZEAS OSWALDO LUCIANO | CUE - CUENCA | SECTOR SIGSIPAMBA S/N | -286,94 |
| 0000000408 | 0101962090001 | ALVAREZ MORALES JULIO CESAR | CUE - CUENCA | MANUEL VEGA 7-50 Y SUCRE | -280,30 |
| 0000003445 | 1792199689001 | CEPAPRODUCCION CIA LTDA | QUI - QUITO | CALLE S/N LA ESPERANZA CUMBICHE | -278,34 |
| 0000000044 | 0102882024001 | GALARZA VILLAVICENCION RENE VICENTE | CUE - CUENCA | AV. GONZALEZ SUAREZ 5-18 Y OCTAVIO DIAZ | -276,11 |
| 0000003283 | 0102521309001 | FERNANDEZ ANGUMBA JENNY FABIOLA | CUE - CUENCA | VIA A NULTI S/N | -273,14 |
| 0000002833 | 1790189163001 | COPIADORA ECUATORIANA CIA LTDA ECUACOPIA | CUE - CUENCA | MUÑOZ VERNAZA 3-77 Y LUID CORDERO | -271,16 |
| 0000002426 | 0190388735001 | VINPACKING CIA. LTDA | CUE - CUENCA | JULIO TENORIO LASSO S6 Y AUTOPISTA CUENCA AZOGUES | -263,70 |
| 0000001363 | 0101525921001 | ORELLANA MARIA ANA | CUE - CUENCA | CALLE HUMBOLDT S/N Y AV. DE LAS AMERICAS | -263,13 |
| 0000003174 | 1713896510001 | PEÑAHERRERA VERGARA PAOLA ELENA | CUE - CUENCA | RAFAEL MARIA ARIZAGA 13-70 Y JUAN MONTALVO | -259,97 |
| 0000003178 | 1900148816001 | ORTEGA QUEZADA AIDA SOLEDAD | CUE - CUENCA | ATAHUALPA SN Y 12 DE ABRIL GUALAQUIZA | -257,56 |
| 0000003390 | 0101354306001 | MENDOZA PORTILLA FRANCISCO DE JESUS | CUE - CUENCA | MUTUALISTA AZUAY 2 | -251,29 |
| 0000003061 | 0103393476001 | FIGUEROA FIGUEROA AUGUSTO MARCELO | CUE - CUENCA | DE LAS MAGNOLIAS S/N HUAPSAY | -247,00 |
| 0000003230 | 0101537553001 | PARRA GARCIA ZOILA GUILLERMINA | CUE - CUENCA | SIN NOMBRE S/N A UNA CUADRA DE LA CASA COMUNAL YANATURO | -246,51 |
| 0000002704 | 0992245549001 | CELLNEL S.A. | GUA - GUAYAQUIL | AV.JUAN TANCA MARENGO,KM.3.5 LOTE 27 MZ.A BODEGA #27 | -245,91 |
| 0000001654 | 0907888952001 | BARROS PAZMIÑO MILTON VINICIO | CUE - CUENCA | VIA A DAULE KM 5 COOP MAPASINGUE ESTE | -244,37 |
| 0000002516 | 0908121924001 | FAJARDO ESPINOZA FAUSTO BOLIVAR | CUE - CUENCA | CDLA NAVAL NORTE MZ 8 SL 6 | -241,09 |
| 0000001194 | 1102096862001 | ZHUNLAULA CHALAN JUAN | CUE - CUENCA | GONZALEZ SUAREZ L-45 Y REINO DE QUITO | -240,37 |
| 0000003004 | 0100144898001 | TORAL VELEZ MARIA CECILIA | CUE - CUENCA | POMPEYA S/N Y CUMANDA | -234,15 |
| 0000003032 | 0103270583001 | FAJARDO FAJARDO NORBERTO MECIAS | CUE - CUENCA | VIA AL CARMEN S/N | -230,15 |
| 0000002379 | 0190335844001 | PARRILLADAS LA HERRADURA CIA. LTDA. | CUE - CUENCA | AV. REMIGIO ROMERO 3-55 Y REMIGIO CRESPO | -224,74 |
| 0000003356 | 0602070492001 | AGUIRRE AGUIRRE LILIANA AUXILIADORA | CUE - CUENCA | RAFAEL MA.ARIZAGA15-72 Y CORONOL TALBOT | -221,51 |
| 0000003325 | 0104536966001 | QUITO PACHECO ANGELICA VIVIANA | CUE - CUENCA | LUIS PASTEUR S/N Y ABELARDO J ANDRADE | -219,45 |
| 0000002986 | 0102342938001 | ORTEGA ORELLANA MERCI MAGDALENA | CUE - CUENCA | MARISCAL LAMAR 13-43 Y ESTEVEZ DE TORAL | -214,82 |
| 0000003386 | 0992256230001 | FERREMUNDO S.A | CUE - CUENCA | KM 16 1/2 VIA DAULE | -213,36 |
| 0000000387 | 0502683212001 | CHANGOLUISA AMBATO MARCO ANTONIO | CUE - CUENCA | JULIO JARAMILLO S/N Y BARRIAL BLANCO | -206,21 |
| 0000000076 | 0103718516001 | RON PELAEZ MONICA ANDREA | CUE - CUENCA | VIA A NERO S/N | -201,75 |
| 0000002045 | 0101966752001 | AMORES MERCHAN SILVIA DE LOURDES | CUE - CUENCA | MANTENSE 1-38 Y CULEBRILLAS | -200,38 |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
PAGOS PENDIENTES 2017**

| | | | | | |
|------------|---------------|---|-----------------|---|---------|
| 0000002942 | 0190351068001 | ASOCIACION DE ARTESANOS SAN PABLO GUARAINAG | CUE - CUENCA | GUARAINAG S/N | -198,00 |
| 0000003373 | 0500072152001 | SANCHEZ PILA VIRGILIO | LAT - LATACUNGA | PARROQUIA SAN JUAN DE PASTOCALLE | -197,40 |
| 0000000774 | 0301341848001 | BARAHONA PINOS MARIA EULALIA | CUE - CUENCA | HURTADO DE MENDOZA 14-22 Y SARAHURCO | -190,39 |
| 0000003267 | 0102972122001 | PALACIOS PEREZ TITO IVAN | CUE - CUENCA | PANAMERICANA SUR KM 2.5 NARANCAY BAJO | -189,93 |
| 0000003147 | 0102417540001 | TOLA BERMEO HERNAN ALFREDO | CUE - CUENCA | LUIS CORDERO 14-15 Y PIO BRAVO | -189,13 |
| 0000002671 | 1792251079001 | COMERCIALZONDA CIA LTDA | CUE - CUENCA | PASAJE CARLOS TAMAYO E10-25 Y AV 6 DE DICIEMBRE | -186,88 |
| 0000003280 | 0190431703001 | EST&IS CONTINENTAL STEFAN & ISAAC C. LTDA | CUE - CUENCA | CIRCUNVALACION S7N AV. INTEROCEANICA | -184,04 |
| 0000003265 | 1102756887001 | SATAMA ROGEL LOURDES MAUGYORY | CUE - CUENCA | CAMINO A RACAR 1-28 Y DE LOS CEREZOS | -173,75 |
| 0000003337 | 0103937140001 | CRESPO ALVARADO SEBASTIAN | CUE - CUENCA | KM 2 Y MEDIO HICTOCRUZ S/N Y NA | -162,00 |
| 0000002979 | 0101979698001 | ROSALES GONZALEZ TANYA B DE LOS ANGELES | CUE - CUENCA | BAÑOS VIA A MISICATA JUNTO A ALA ESCUELA CEDFI | -156,82 |
| 0000002933 | 1104978331001 | TROYA ABAD JOSE ROBERTO | CUE - CUENCA | EL TINGO S/N | -154,35 |
| 0000003195 | 0104140918001 | IDROVO ESPINOZA PABLO ANDRES | CUE - CUENCA | SARASTI S/N Y GENERAL ARTIGAS | -152,32 |
| 0000003339 | 0102521374001 | AVILA MENDOZA EDGAR ESTUARDO | CUE - CUENCA | AZUAY / GIRON / VIA A BALSAPAMBA S/N | -151,48 |
| 0000003312 | 1103830806001 | JADAN SARANGO WILLAN ANTONIO | LOJ - LOJA | GARCIA MORENO SN Y JERONIMO CARRION | -150,97 |
| 0000003389 | 0103990107001 | ORELLANA GUAMBAÑA SANDRA ELIZABETH | CUE - CUENCA | AV LOJA S/N Y SUCRE Y SANTA BARBARA | -147,86 |
| 0000002022 | 0101698942001 | AVILA CARRION PAUL ESTEVAN | CUE - CUENCA | SIN NOMBRE Y SIN NOMBRE | -147,01 |
| 0000003308 | 0992976691001 | IMPORTADORA CORACIA IMPCROACIA S.A. | GUA - GUAYAQUIL | BAHIACHIMBORAZO 1028 Y CALIXTO ROMERO | -146,71 |
| 0000001334 | 0190057666001 | FRUVECA CIA.LTDA | CUE - CUENCA | CAMINO VIEJO A BAÑOS 2-70 Y AVE.AMERICAS | -145,58 |
| 0000003399 | 0903885119001 | PESANTEZ BURBANO MANUEL ENRIQUE | CUE - CUENCA | AGUSTIN CUEVA 10-24 Y AV. DIEZ DE AGOSTO | -144,99 |
| 0000000427 | 0190050858001 | TRANSPORTE ORTIZ S.A. | CUE - CUENCA | HUACAS 2-77 Y TURUHUAYCO | -142,36 |
| 0000003315 | 0703405266001 | ARMIJOS CARRION JOSE ARNALDO | CUE - CUENCA | BARRIO ROMA ALTO - INGRESO A LA ESCUELA S/N Y SIN NOMBRE | -139,59 |
| 0000003126 | 0105947576001 | GUZMAN HERNANDEZ JORGE ENRIQUE | CUE - CUENCA | AV LOS CONQUISTADORES S/N Y FCO DE ORELLANA | -139,33 |
| 0000001673 | 1790032442001 | FABRICA JURIS CIA. LTDA. | QUI - QUITO | DOMINGO SEGURA N64-36 Y BELLAVISTA | -138,27 |
| 0000000055 | 0103300869001 | MOROCHO ZUARES MARIA ESTHER | CUE - CUENCA | DON BOSCO 13-36 Y FRANCISCO ORELLANA | -134,90 |
| 0000003244 | 0920722154001 | HENRIQUES CHIRIBOGA DAVID ERNESTO | CUE - CUENCA | LOS OLIVOS MZ 9A SI.2 | -132,21 |
| 0000003397 | 0102090057001 | CARDENAS TAPIA LIGIA ELENA | CUE - CUENCA | JOSE M. BARZALLO Y SIMON BOLIVAR | -131,07 |
| 0000003407 | 1803048998001 | BUENAÑO COBO MARIA EUGENIA | CUE - CUENCA | CHALLUABAMBA VIA APANGORAS | -128,88 |
| 0000002708 | 0302136411001 | NARVAEZ SIGUENCIA WILSON REMIGIO | CUE - CUENCA | S/N CAÑAR | -124,74 |
| 0000000130 | 0990025037001 | MERCANTIL GARZOZI & GARBÚ S.A. | GUA - GUAYAQUIL | BALSAMOS 606 ENTRE FICUS Y MONJAS DIAGONAL AL BANCO BOLIVARIANO | -120,67 |
| 0000003320 | 0603010257001 | JARRIN HARO JUAN CARLOS VINICIO | CUE - CUENCA | LOS COLIMES S/N Y LOS GRANADOS | -120,18 |
| 0000003370 | 0101850774001 | PIZARRO PIZARRO ROSA IMELDA | 02 - GIRON | GARCIA MORENO S-N Y AVENIDA GIRON | -119,86 |
| 0000003328 | 0300742111001 | ROMERO FLORES MARIA ELENA | CUE - CUENCA | LUIS CORDERO 220 Y SOLANO | -114,88 |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
PAGOS PENDIENTES 2017**

| | | | | | |
|------------|---------------|--|--------------|---|---------|
| 0000000396 | 0101238657001 | LITUMA AUCAPIÑA ROSA ANA | CUE - CUENCA | JOSE DE SAN MARTIN S/N Y GONZALEZ SUAREZ | -114,84 |
| 0000003439 | 0992878169001 | AGRIVEGETALES S.A. | CUE - CUENCA | LIZARDO GARCIA 167 Y PASEO DE LOS CAÑARIS | -110,83 |
| 0000002949 | 0190405729001 | COSTURASINTERNACIONALES CIA LTDA | CUE - CUENCA | LA CERAMICA VIA A RACAR S/N | -109,91 |
| 0000003432 | 0190330494001 | EMB. DE CARNE DE LOS ANDES EMBUANDES CIA LTDA | CUE - CUENCA | AV DE LAS AMERICAS 6-118 | -108,94 |
| 0000000048 | 0302269022001 | SUMBA CHACHO GLADYS PATRICIA | CUE - CUENCA | S/N(SECTOR SANTA MARTHA -CHIQUPATA) | -108,00 |
| 0000000193 | 1791321596001 | UNILEVER ANDINA ECUADOR S.A | CUE - CUENCA | VIA A DAULE KM 25 AV PRINCIPAL S/N OASIS | -107,37 |
| 0000001968 | 0100933118001 | PULGARIN FERNANDEZ NOEMI | CUE - CUENCA | PANAMERICANA NORTE S/N BIBLIAN | -105,19 |
| 0000003125 | 0102056413001 | FLORINDA LEONOR BARRERA LOPEZ | CUE - CUENCA | GENERAL URBINA S/N Y ESCUADRON CEDEÑO | -102,96 |
| 0000002323 | 0160050020001 | ETAPA EP | CUE - CUENCA | BENIGNO MALO 7-78 Y MARISCAL LAMAR | -101,22 |
| 0000003296 | 1792299268001 | LGTRADING IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES CIA. LTDA. | QUI - QUITO | EDEN DEL VALLE A E20-272 Y CALLE E | -100,54 |
| 0000002485 | 0700174295001 | BARNUEVO ROMERO HERNAN ALFONSO | CUE - CUENCA | CESAR ANDRADE Y CORDERO S/N | -100,00 |
| 0000003323 | 1792611741001 | ASOCIACION DE PRODUCCION COMERCIALIZACION E INDUST | ZAM - ZAMORA | ORELLANA / FRANCISCO DE ORELLANA / VIA AUCA TIGUINO S/N | -99,40 |
| 0000001441 | 1790127613001 | CORP. DE LA ASOCIACION DE LOS ADVENTISTAS | CUE - CUENCA | MARIANO PAREDES | -99,18 |
| 0000003365 | 1104131386001 | CANO JIMENEZ ALEX ESTUARDO | CUE - CUENCA | PATOCOCHA L-3 | -98,01 |
| 0000003428 | 0103954947001 | GARCIA LEON MARIA PAZ | CUE - CUENCA | VICENTE MIDEROS SN Y QUEBRADA DEL SALADO | -96,24 |
| 0000000041 | 0101383545001 | BARRETO DUGLAY LUZ HORTENCIA | CUE - CUENCA | ENRIQUE ARIZAGA TORAL S/N | -94,05 |
| 0000003451 | 0103948006001 | IZQUIERDO IDROVO MARIA FERNANDA | CUE - CUENCA | AV LOJA 1-62 Y AV. 12 DE ABRIL | -86,36 |
| 0000001791 | 0701676389001 | CHIMBO SEGARRA GERARDO RAMON | CUE - CUENCA | CHICTARRUMI VIA A SININCAY | -84,58 |
| 0000003285 | 0101117737001 | MEJIA JUAN OSWALDO | CUE - CUENCA | MANUEL CORDOVA GALARZA S/N FRANCISCO CISNEROS | -84,55 |
| 0000003313 | 0190423484001 | CORPORACIN RAICES ALIMENTOS ANDINOS CRAA S.A. | CUE - CUENCA | GONZALO PATIÑO KM 4/ RICAURTE MOLINO PAMBA | -83,16 |
| 0000003284 | 0102604782001 | PINOS SARMIENTI DIANA LORENA | CUE - CUENCA | ARMENILLAS 3-13 Y CALLE VIEJA | -77,96 |
| 0000002945 | 0102839669001 | ALVAREZ MENDOZA GLENDA GERARDINA | CUE - CUENCA | CALLE DEL RETORNO S/N Y JAIME ROSALES | -74,25 |
| 0000003364 | 0992308648001 | MARMOI SA | CUE - CUENCA | AV. J.T.MARENGO DIAGONAL C.T.G | -70,31 |
| 0000001076 | 0190169340001 | MOLINO Y PASTIFICIO ALEXANDRA | CUE - CUENCA | PARQUE IND.CARLOS TOSI SIRI 2-80 | -68,80 |
| 0000003148 | 1103029904001 | CUEVA PUERTAS VICENTE ELIAS | CUE - CUENCA | NAMANDA S/N LOJA -ECUADOS | -63,36 |
| 0000002799 | 0190353362001 | COMERCIAL ZONAMETAL CIA LTDA | CUE - CUENCA | AV.DE LA AMERICAS 2-72 Y DE LA INDEPENDENCIA | -60,23 |
| 0000002998 | 0301167060001 | BERNAL ORDOÑEZ MARIA PRIMAVERA | CUE - CUENCA | AV GONZALES SUAREZ 10-45 Y PASEO DE LOS CAÑARIS | -55,43 |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
PAGOS PENDIENTES 2017

| | | | | | |
|------------|---------------|--|--------------|---|--------|
| 0000002972 | 0190365840001 | ASO.DE PRODUCTORES ARTESANALES 16 DE SEPTIE | CUE - CUENCA | AV INTEROCEANICA S/N | -53,46 |
| 0000003314 | 0101140291001 | FLORES SANCHEZ TEODORO ALBERTO | CUE - CUENCA | PARROQUIA TARQUI S/N | -53,46 |
| 0000003094 | 0101204246001 | BELTRAN NOVILLO BERTHA ALEJANDRINA | CUE - CUENCA | EL UNIVERSO 6-23 Y EL TELEGRAFO | -51,94 |
| 0000003256 | 0104323365001 | NARVAEZ ARAUJO Nanci KATALINA | CUE - CUENCA | SANGURIMA S/N Y VARGAS MACHUCA | -49,50 |
| 0000003095 | 0100092667001 | GARATE ESPINOZA ANGEL HOMERO | CUE - CUENCA | REMIGIO CRESPO S/N Y UNIDAD NACIONAL | -49,01 |
| 0000003318 | 0102560885001 | CRESPO CHIRIBOGA LEISLE LORENA | CUE - CUENCA | CALLE LARGA 5-48 Y MARIANO CUEVA | -48,00 |
| 0000003418 | 0190066797001 | GRAFICAS HERNANDEZ CIA LTDA | CUE - CUENCA | CORNELIO VINTIMILLA SN | -43,17 |
| 0000002984 | 1104172612001 | MOROCHO ANGAMARCA TEOVALDO PATRICIO | CUE - CUENCA | LAS ORQUIDEAS PATAMARCA S/N Y PALMIRAS | -43,05 |
| 0000003210 | 0190377288001 | MANUEL PESANTEZ & HIJOS CIA LTDA | CUE - CUENCA | HURTADO DE MENDOZA 4-33 Y LLANGANATIS | -42,60 |
| 0000001424 | 0100488485001 | ORDOÑEZ GALARZA MANUEL | CUE - CUENCA | CORONEL VARGAS MACHUCA | -41,92 |
| 0000002354 | 0190301761001 | ASILO DE ANCIANOS DESAMPARADOS CRISTO REY | CUE - CUENCA | GASPAR SANGURIMA 13-58 Y ESTEBES DE TORAL | -40,00 |
| 0000002376 | 0190324869001 | ECO DIESEL | CUE - CUENCA | SEBASTIAN DE BENALCAZAR 1-109 Y AV. ESPAÑA | -36,24 |
| 0000002980 | 0104151923001 | YUNGASACA CARDENAS JUAN CARLOS | CUE - CUENCA | GUAYAS.5-56 Y TUNGURAHUA | -34,37 |
| 0000002944 | 0190396541001 | ECUIMPEX CIA. LTDA. | CUE - CUENCA | TELEMACO 3-115 Y ARAUCANA | -29,75 |
| 0000003403 | 0103395240001 | GUAMAN NARVAEZ LUIS RODRIGO | CUE - CUENCA | VIA A SAN JOAQUIN S/N A DOS CUADRAS GRUTA DE BALZAY | -29,74 |
| 0000002956 | 0202049714001 | GUEVARA BARRAGAN WILSON EDUARDO | CUE - CUENCA | VIA A SANTA ANA S/N | -27,50 |
| 0000002114 | 0102427275001 | REA AVILA ENMA MARINA | CUE - CUENCA | GASPAR SANGURIMA 2-40 | -21,87 |
| 0000003231 | 0102898012001 | EGUES FLORES IVAN FRANCISCO | CUE - CUENCA | TOMAS ORDOÑEZ 5-53 Y HONORATO VASQUEZ | -21,54 |
| 0000003203 | 0190343324001 | COMPAÑIA DE CARGA PESADA PADETRANS S.A. | CUE - CUENCA | SARAHURCO Y AV. HURTADO DE MENDOZA | -20,78 |
| 0000003300 | 1001756350001 | TELENCHANA QUINTEROS MERCEDES DEL PILAR | CUE - CUENCA | CULTURA TOLITA S/N Y AUTOPISTA | -18,50 |
| 0000002326 | 0190055965001 | BANCO DEL AUSTRO S.A | CUE - CUENCA | MARISCAL SUCRE S/N ANTONIO BORRERO ESQUINA | -18,40 |
| 0000003179 | 1792049504001 | SHEMLON S.A | CUE - CUENCA | COREA 126 Y AV. AMAZONAS | -18,23 |
| 0000003027 | 0102408143001 | MOSCOSO DELGADO DIEGO FERNANDO | CUE - CUENCA | VAI MONAY BAHUANCHI S/N (SECTOR EL TABLON) | -17,47 |
| 0000003204 | 1792466156001 | EMPR. DE TRAN. DE CARGA NEWTRANSEAL CIA LTDA | 132 - QUITO | FRAY LEON MURIALDO E7 -93 Y CARLOS BUSTAMANTE | -15,84 |
| 0000002160 | 0102796539001 | CONTRERAS LOPEZ MARIA EUGENIA/CYC | CUE - CUENCA | MARIANO CUEVA 11-26 Y LAMAR | -14,32 |
| 0000003153 | 0103594602001 | ANDRADE IBARRA CARLOS AURELIO | CUE - CUENCA | FRANCISCO ESTRELLA CARRION 1-66 Y AV 10 DE AGOSTO | -12,52 |
| 0000003168 | 0502272982001 | PEREZ NUQUES JOHAN JOSE | CUE - CUENCA | MANUEL PAZMIÑO S/N Y MIGUEL DURAN | -10,20 |
| 0000000020 | 1400567234001 | SOLANO MORALES MARITZA TAMARA | CUE - CUENCA | AV. HURTADO DE MENDOZA S/N YTURUHUAICO | -8,44 |
| 0000002873 | 1802328730001 | SAILEMA SISALEMA HECTOR PAULINO | CUE - CUENCA | AV ABELARDO J ANDRADE S/N Y ARIOLFO CARRASCO | -7,59 |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
PAGOS PENDIENTES 2017**

| | | | | | |
|------------|---------------|--------------------------------|--------------|---|-------------|
| 0000003324 | 1001906542001 | ESPINOSA CHAVEZ PATRICIA | CUE - CUENCA | AZUAY / CUENCA / ESMERALDAS S/N Y NAPO | -7,20 |
| 0000003369 | 0902219484001 | SOSA SALAME EDISON PATRICIO | CUE - CUENCA | SANTA MARIA DE CASA GRANDE SOLAR 14 | -5,00 |
| 0000003113 | 0502232788001 | RODRIGUEZ BORJA HERMES VICENTE | CUE - CUENCA | LA REPUBLICA 447 Y GARCIA MORENO | -3,96 |
| 0000000021 | 0990005737001 | BANCO DEL PACIFICO S A | CUE - CUENCA | FRANCISCO DE PAULA ICAZA NUMERO 200 Y PICHINCHA | -0,60 |
| TOTAL | | | | | -1566667,54 |

CONCLUSIÓN:

La mayoría de pagos básicamente son de compras que se habían emitido a crédito, con convenios de pagos hasta 90 días dependiendo el valor.

Los pactos que existen con los proveedores, referente a pagos, están debidamente acordados hace varios años, las fechas dependen del valor de las facturas, en ciertos casos se dividen en cuotas y así los casos que se presenten.

| | |
|--|------------|
| Realizado por: Joselyn Morocho – Andrea Miguitama. | 02/12/2018 |
| Supervisado por: Fernando Oyervide | 23/01/2019 |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
FECHAS DE PAGOS

OBJETIVOS:

- Determinar la razonabilidad de las cifras presentadas.
- Verificar si se cumplen los lineamientos establecidos en el área de pagos.

DESARROLLO:

El siguiente cuadro ayuda a conocer la diferencia que existe entre la fecha de pago y la fecha máxima de pago establecida por el proveedor.

| FECHA | PROVEEDOR | VALOR | DIAS MÁX | FECHAS FACTURAS | RESTA | DIFERENCIA | CUMPLE |
|----------------|-------------------------------|--------------|----------|-----------------|-------|------------|--------|
| CHEQUES | | | | | | | |
| 9/1/2017 | BRITO MAYRA CRISTINA | \$ 3.193,47 | 30 | 12/12/2016 | 28 | 2 | © |
| | | | 30 | 12/12/2016 | 28 | 2 | © |
| | | | 30 | 14/12/2016 | 26 | 4 | © |
| | | | 30 | 15/12/2016 | 25 | 5 | © |
| | | | 30 | 16/12/2016 | 24 | 6 | © |
| | | | 30 | 17/12/2016 | 23 | 7 | © |
| | | | 30 | 17/12/2016 | 23 | 7 | © |
| 20/1/2017 | DELICO CIA LTDA | \$ 6.157,00 | 90 | 1/12/2016 | 50 | 40 | © |
| 17/1/2017 | INDUSTRIAL DANEC | \$ 3.450,86 | 90 | 12/12/2016 | 36 | 54 | © |
| 10/1/2017 | LA FABRIL | \$ 23.127,50 | 30 | 21/11/2016 | 50 | -20 | ¥ |
| | | | 30 | 22/11/2016 | 49 | -19 | ¥ |
| | | | 30 | 22/11/2016 | 49 | -19 | ¥ |
| | | | 30 | 23/11/2016 | 48 | -18 | ¥ |
| | | | 30 | 23/11/2016 | 48 | -18 | ¥ |
| | | | 30 | 24/11/2016 | 47 | -17 | ¥ |
| | | | 30 | 30/11/2016 | 41 | -11 | ¥ |
| 5/1/2017 | ITALIMENTOS | \$ 4.919,26 | 30 | 21/11/2016 | 45 | -15 | ¥ |
| | | | 30 | 21/11/2016 | 45 | -15 | ¥ |
| 6/1/2017 | SUMESA | \$ 1.715,95 | 30 | 21/11/2016 | 46 | -16 | ¥ |
| | | | 30 | 21/11/2016 | 46 | -16 | ¥ |
| | | | 30 | 21/11/2016 | 46 | -16 | ¥ |
| 20/1/2017 | SALVADOR PACHECO MORA | \$ 5.869,48 | 45 | 6/12/2016 | 45 | 0 | © |
| 13/1/2017 | UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES SA | \$ 8.924,62 | 6 | 22/11/2016 | 52 | -46 | ¥ |
| | | | 6 | 22/11/2016 | 52 | -46 | ¥ |
| | | | 6 | 12/12/2016 | 32 | -26 | ¥ |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
FECHAS DE PAGOS**

| | | | | | | | |
|-----------|--------------------------|--------------|----|------------|-----|------|---|
| 23/2/2017 | COMYCOMEC | \$ 9.686,66 | 60 | 11/10/2016 | 135 | -75 | ¥ |
| 23/2/2017 | SOLISULLCA | \$ 5.493,70 | 90 | 6/9/2016 | 170 | -80 | ¥ |
| | | | 90 | 10/11/2016 | 105 | -15 | ¥ |
| 1/6/2017 | DIPOR | \$ 6.502,16 | 90 | 11/11/2016 | 202 | -112 | ¥ |
| | | | 90 | 11/11/2016 | 202 | -112 | ¥ |
| | | | 90 | 11/11/2016 | 202 | -112 | ¥ |
| | | | 90 | 13/11/2016 | 200 | -110 | ¥ |
| | | | 90 | 18/11/2016 | 195 | -105 | ¥ |
| | | | 90 | 21/11/2016 | 192 | -102 | ¥ |
| | | | 90 | 21/11/2016 | 192 | -102 | ¥ |
| | | | 90 | 22/11/2016 | 191 | -101 | ¥ |
| 13/1/2017 | ROCELUMA | \$ 14.949,98 | 20 | 11/1/2017 | 2 | 18 | © |
| | | | 20 | 10/1/2017 | 3 | 17 | © |
| | | | 20 | 12/1/2017 | 1 | 19 | © |
| | | | 20 | 12/1/2017 | 1 | 19 | © |
| 21/1/2017 | INDUSTRIAL DANEC | \$ 12.304,79 | 30 | 16/12/2016 | 36 | -6 | ¥ |
| | | | 30 | 16/12/2016 | 36 | -6 | ¥ |
| | | | 30 | 16/12/2016 | 36 | -6 | ¥ |
| | | | 30 | 16/12/2016 | 36 | -6 | ¥ |
| | | | 30 | 16/12/2016 | 36 | -6 | ¥ |
| 18/1/2017 | INDUSTRIAS ALES | \$ 6.344,53 | 90 | 28/9/2016 | 112 | -22 | ¥ |
| | | | 90 | 28/9/2016 | 112 | -22 | ¥ |
| | | | 90 | 28/9/2016 | 112 | -22 | ¥ |
| 16/1/2017 | COMPANÍA DE PR DERIVADOS | \$ 4.736,23 | 60 | 24/10/2016 | 84 | -24 | ¥ |
| 30/1/2017 | NESTLE SA | \$ 8.699,90 | 30 | 14/12/2016 | 47 | -17 | ¥ |
| | | | 30 | 14/12/2016 | 47 | -17 | ¥ |
| | | | 30 | 14/12/2016 | 47 | -17 | ¥ |
| | | | 30 | 23/12/2016 | 38 | -8 | ¥ |
| | | | 30 | 28/12/2016 | 33 | -3 | ¥ |
| | | | 30 | 29/12/2016 | 32 | -2 | ¥ |
| 13/2/2017 | DISPACIF SA | \$ 15.194,89 | 90 | 23/11/2016 | 82 | 8 | © |
| | | | 90 | 23/11/2016 | 82 | 8 | © |
| | | | 90 | 23/11/2016 | 82 | 8 | © |
| 6/2/2017 | ROCELUMA | \$ 17.939,05 | 20 | 30/1/2017 | 7 | 13 | © |
| | | | 20 | 30/1/2017 | 7 | 13 | © |
| | | | 20 | 2/2/2017 | 4 | 16 | © |
| 28/2/2017 | 3M ECUADOR | \$ 6.982,60 | 90 | 29/11/2016 | 91 | -1 | ¥ |
| | | | 90 | 29/11/2016 | 91 | -1 | ¥ |
| 22/2/2017 | CAMPOVERDE BERNAL MANUEL | \$ 8.870,99 | 30 | 24/1/2017 | 29 | 1 | © |
| | | | 30 | 24/1/2017 | 29 | 1 | © |
| | | | 30 | 24/1/2017 | 29 | 1 | © |
| 6/3/2017 | LA FABRIL | \$ 12.992,17 | 60 | 30/1/2017 | 35 | 25 | © |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
FECHAS DE PAGOS

| | | | | | | | |
|-----------|---------------------------------|--------------|----|------------|----|-----|---|
| 9/3/2017 | DIPOR | \$ 8.617,07 | 15 | 7/1/2017 | 61 | -46 | ¥ |
| | | | 15 | 6/1/2017 | 62 | -47 | ¥ |
| | | | 15 | 10/1/2017 | 58 | -43 | ¥ |
| | | | 15 | 10/1/2017 | 58 | -43 | ¥ |
| | | | 15 | 12/1/2017 | 56 | -41 | ¥ |
| | | | 15 | 12/1/2017 | 56 | -41 | ¥ |
| | | | 15 | 16/1/2017 | 52 | -37 | ¥ |
| | | | 15 | 19/1/2017 | 49 | -34 | ¥ |
| | | | 15 | 20/1/2017 | 48 | -33 | ¥ |
| | | | 15 | 23/1/2017 | 45 | -30 | ¥ |
| | | | 15 | 23/1/2017 | 45 | -30 | ¥ |
| | | | 15 | 23/1/2017 | 45 | -30 | ¥ |
| 20/3/2017 | LA FABRIL | \$ 8.429,91 | 60 | 13/2/2017 | 35 | 25 | © |
| | | | 60 | 14/2/2017 | 34 | 26 | © |
| | | | 60 | 15/2/2017 | 33 | 27 | © |
| | | | 60 | 14/2/2017 | 34 | 26 | © |
| | | | 60 | 15/2/2017 | 33 | 27 | © |
| 24/3/2017 | KIMBERL CLARK ECUADOR | \$ 11.410,32 | 15 | 17/3/2017 | 7 | 8 | © |
| | | | 15 | 17/3/2017 | 7 | 8 | © |
| 23/3/2017 | DISPACIF SA | \$ 19.178,97 | 90 | 22/2/2017 | 29 | 61 | © |
| | | | 90 | 22/2/2017 | 29 | 61 | © |
| | | | 90 | 22/2/2017 | 29 | 61 | © |
| 31/3/2017 | NESTLE SA | \$ 21.544,40 | 30 | 24/2/2017 | 35 | -5 | ¥ |
| | | | 30 | 24/2/2017 | 35 | -5 | ¥ |
| | | | 30 | 24/2/2017 | 35 | -5 | ¥ |
| 21/4/2017 | CORPORACIÓN SANTA ANA | \$ 36.333,00 | 30 | 23/2/2017 | 57 | -27 | ¥ |
| 31/3/2017 | CONSERVAS ISABEL ECUADOR | \$ 10.920,75 | 90 | 22/12/2016 | 99 | -9 | ¥ |
| | | | 90 | 22/12/2016 | 99 | -9 | ¥ |
| 10/4/2017 | CAMPOVERDE BERNAL MANUEL | \$ 9.441,15 | 30 | 14/3/2017 | 27 | 3 | © |
| | | | 30 | 14/3/2017 | 27 | 3 | © |
| | | | 30 | 17/3/2017 | 24 | 6 | © |
| 10/4/2017 | LA FABRIL | \$ 17.074,66 | 60 | 7/3/2017 | 34 | 26 | © |
| | | | 60 | 8/3/2017 | 33 | 27 | © |
| | | | 60 | 10/2/2017 | 59 | 1 | © |
| 29/4/2017 | COMERCIAL SALVADOR PACHECO MORA | \$ 5.238,09 | 30 | 15/3/2017 | 45 | -15 | ¥ |
| 26/4/2017 | NESTLE SA | \$ 22.158,00 | 30 | 31/3/2017 | 26 | 4 | © |
| | | | 30 | 30/3/2017 | 27 | 3 | © |
| | | | 30 | 31/3/2017 | 26 | 4 | © |
| 26/4/2017 | KIMBERL CLARK ECUADOR | \$ 11.126,17 | 5 | 20/4/2017 | 6 | -1 | ¥ |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
FECHAS DE PAGOS

| | | | | | | | |
|-----------|----------------------------|--------------|----|-----------|-----|-----|---|
| 24/4/2017 | LA FABRIL | \$ 7.454,34 | 60 | 21/3/2017 | 34 | 26 | © |
| | | | 60 | 22/3/2017 | 33 | 27 | © |
| 2/5/2017 | ORIENTAL IND ALIMENTICIA | \$ 7.606,93 | 60 | 16/3/2017 | 47 | 13 | © |
| | | | 60 | 16/3/2017 | 47 | 13 | © |
| | | | 60 | 17/3/2017 | 46 | 14 | © |
| 9/5/2017 | MATEUS RODRIGUEZ FREDDY | \$ 14.868,49 | 15 | 26/1/2017 | 103 | -88 | ¥ |
| | | | 15 | 26/1/2017 | 103 | -88 | ¥ |
| | | | 15 | 27/1/2017 | 102 | -87 | ¥ |
| | | | 15 | 26/1/2017 | 103 | -88 | ¥ |
| | | | 15 | 1/2/2017 | 97 | -82 | ¥ |
| 17/5/2017 | JACOME Y ORTIZ DE COMERCIO | \$ 11.944,98 | 60 | 14/3/2017 | 64 | -4 | ¥ |
| | | | 60 | 14/3/2017 | 64 | -4 | ¥ |
| | | | 60 | 14/3/2017 | 64 | -4 | ¥ |
| | | | 60 | 14/3/2017 | 64 | -4 | ¥ |
| 15/5/2017 | CORPORACIÓN SANTA ANA | \$ 35.145,00 | 30 | 17/4/2017 | 28 | 2 | © |
| 31/5/2017 | NESTLE SA | \$ 24.421,93 | 30 | 28/4/2017 | 33 | -3 | ¥ |
| | | | 30 | 28/4/2017 | 33 | -3 | ¥ |
| | | | 30 | 26/4/2017 | 35 | -5 | ¥ |
| 23/5/2017 | UNILEVER ECUADOR | \$ 15.772,93 | 15 | 26/4/2017 | 27 | -12 | ¥ |
| | | | 15 | 26/4/2017 | 27 | -12 | ¥ |
| | | | 15 | 27/4/2017 | 26 | -11 | ¥ |
| | | | 15 | 28/4/2017 | 25 | -10 | ¥ |
| | | | 15 | 27/4/2017 | 26 | -11 | ¥ |
| | | | 15 | 26/4/2017 | 27 | -12 | ¥ |
| | | | 15 | 26/4/2017 | 27 | -12 | ¥ |
| 2/6/2017 | INDUSTRIAS ALES | \$ 13.205,03 | 30 | 14/4/2017 | 49 | -19 | ¥ |
| | | | 30 | 6/4/2017 | 57 | -27 | ¥ |
| | | | 30 | 18/4/2017 | 45 | -15 | ¥ |
| | | | 30 | 20/4/2017 | 43 | -13 | ¥ |
| | | | 30 | 19/4/2017 | 44 | -14 | ¥ |
| | | | 30 | 18/4/2017 | 45 | -15 | ¥ |
| | | | 30 | 20/4/2017 | 43 | -13 | ¥ |
| | | | 30 | 18/4/2017 | 45 | -15 | ¥ |
| | | | 30 | 18/4/2017 | 45 | -15 | ¥ |
| | | | 30 | 18/4/2017 | 45 | -15 | ¥ |
| | | | 30 | 18/4/2017 | 45 | -15 | ¥ |
| 9/6/2017 | LACTEOS SAN ANTONIO | \$ 3.260,72 | 30 | 2/5/2017 | 38 | -8 | ¥ |
| | | | 30 | 2/5/2017 | 38 | -8 | ¥ |
| | | | 30 | 4/5/2017 | 36 | -6 | ¥ |
| | | | 30 | 4/5/2017 | 36 | -6 | ¥ |
| | | | 30 | 6/5/2017 | 34 | -4 | ¥ |
| | | | 30 | 6/5/2017 | 34 | -4 | ¥ |
| | | | 30 | 9/5/2017 | 31 | -1 | ¥ |
| | | | 30 | 9/5/2017 | 31 | -1 | ¥ |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
FECHAS DE PAGOS

| | | | | | | | |
|-----------|--------------------------------|--------------|----|-----------|----|-----|---|
| 24/6/2017 | LA FABRIL | \$ 11.472,94 | 60 | 18/5/2017 | 37 | 23 | © |
| | | | 60 | 18/5/2017 | 37 | 23 | © |
| 26/6/2017 | KIMBERL CLARK ECUADOR | \$ 9.344,82 | 5 | 21/6/2017 | 5 | 0 | © |
| | | | 5 | 20/6/2017 | 6 | -1 | ¥ |
| | | | 5 | 21/6/2017 | 5 | 0 | © |
| | | | 5 | 22/6/2017 | 4 | 1 | © |
| | | | 5 | 22/6/2017 | 4 | 1 | © |
| 30/6/2017 | CAMPOVERDE BERNAL MANUEL | \$ 6.990,08 | 30 | 10/6/2017 | 20 | 10 | © |
| | | | 30 | 10/6/2017 | 20 | 10 | © |
| 29/6/2017 | INDUSTRIAL DANEC | \$ 6.300,20 | 30 | 20/5/2017 | 40 | -10 | ¥ |
| | | | 30 | 20/5/2017 | 40 | -10 | ¥ |
| | | | 30 | 20/5/2017 | 40 | -10 | ¥ |
| | | | 30 | 20/5/2017 | 40 | -10 | ¥ |
| | | | 30 | 19/5/2017 | 41 | -11 | ¥ |
| 28/6/2017 | QUALA | \$ 6.519,24 | 30 | 13/6/2017 | 15 | 15 | © |
| | | | 30 | 14/6/2017 | 14 | 16 | © |
| 3/7/2017 | LA FABRIL | \$ 12.474,84 | 60 | 29/5/2017 | 35 | 25 | © |
| | | | 60 | 31/5/2017 | 33 | 27 | © |
| 10/7/2017 | LA FABRIL | \$ 10.126,70 | 60 | 6/6/2017 | 34 | 26 | © |
| | | | 60 | 6/6/2017 | 34 | 26 | © |
| | | | 60 | 8/6/2017 | 32 | 28 | © |
| 13/7/2017 | DIPOR | \$ 4.094,51 | 15 | 19/5/2017 | 55 | -40 | ¥ |
| | | | 15 | 19/5/2017 | 55 | -40 | ¥ |
| | | | 15 | 19/5/2017 | 55 | -40 | ¥ |
| | | | 15 | 19/5/2017 | 55 | -40 | ¥ |
| | | | 15 | 23/5/2017 | 51 | -36 | ¥ |
| | | | 15 | 23/5/2017 | 51 | -36 | ¥ |
| | | | 15 | 23/5/2017 | 51 | -36 | ¥ |
| | | | 15 | 23/5/2017 | 51 | -36 | ¥ |
| | | | 15 | 26/5/2017 | 48 | -33 | ¥ |
| | | | 15 | 26/5/2017 | 48 | -33 | ¥ |
| | | | 15 | 26/5/2017 | 48 | -33 | ¥ |
| | | | 15 | 26/5/2017 | 48 | -33 | ¥ |
| | | | 15 | 26/5/2017 | 48 | -33 | ¥ |
| | | | 15 | 26/5/2017 | 48 | -33 | ¥ |
| 21/7/2017 | CODISPRA | \$ 6.974,86 | 30 | 7/6/2017 | 44 | -14 | ¥ |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
FECHAS DE PAGOS

| | | | | | | | |
|-----------|--|--------------|----|-----------|-----|------|---|
| 28/7/2017 | COMERCIAL SALVADOR PACHECO MORA | \$ 15.900,90 | 30 | 29/6/2017 | 29 | 1 | © |
| | | | 30 | 29/6/2017 | 29 | 1 | © |
| | | | 30 | 29/6/2017 | 29 | 1 | © |
| | | | 30 | 29/6/2017 | 29 | 1 | © |
| | | | 30 | 30/6/2017 | 28 | 2 | © |
| 28/7/2017 | KIMBERL CLARK ECUADOR | \$ 11.671,96 | 5 | 24/7/2017 | 4 | 1 | © |
| | | | 5 | 24/7/2017 | 4 | 1 | © |
| 8/8/2017 | QUIFATEX | \$ 3.128,60 | 30 | 12/5/2017 | 88 | -58 | ¥ |
| | | | 30 | 12/5/2017 | 88 | -58 | ¥ |
| | | | 30 | 12/5/2017 | 88 | -58 | ¥ |
| | | | 30 | 30/5/2017 | 70 | -40 | ¥ |
| 15/8/2017 | QUALA | \$ 13.645,39 | 30 | 27/7/2017 | 19 | 11 | © |
| 14/8/2017 | NESTLE SA | \$ 14.497,85 | 30 | 30/6/2017 | 45 | -15 | ¥ |
| | | | 30 | 30/6/2017 | 45 | -15 | ¥ |
| 23/8/2017 | LA FABRIL | \$ 5.117,53 | 60 | 17/7/2017 | 37 | 23 | © |
| | | | 60 | 18/7/2017 | 36 | 24 | © |
| | | | 60 | 18/7/2017 | 36 | 24 | © |
| 28/8/2017 | BARRERA MAYRA | \$ 3.698,40 | 15 | 15/8/2017 | 13 | 2 | © |
| | | | 15 | 15/8/2017 | 13 | 2 | © |
| | | | 15 | 14/8/2017 | 14 | 1 | © |
| | | | 15 | 12/8/2017 | 16 | -1 | ¥ |
| | | | 15 | 11/8/2017 | 17 | -2 | ¥ |
| | | | 15 | 10/8/2017 | 18 | -3 | ¥ |
| | | | 15 | 9/8/2017 | 19 | -4 | ¥ |
| | | | 15 | 8/8/2017 | 20 | -5 | ¥ |
| | | | 15 | 7/8/2017 | 21 | -6 | ¥ |
| 30/8/2017 | NESTLE SA | \$ 26.958,37 | 30 | 19/7/2017 | 42 | -12 | ¥ |
| | | | 30 | 18/7/2017 | 43 | -13 | ¥ |
| | | | 30 | 26/7/2017 | 35 | -5 | ¥ |
| | | | 30 | 27/7/2017 | 34 | -4 | ¥ |
| 1/9/2017 | COMERCIAL SALVADOR PACHECO MORA | \$ 26.623,04 | 30 | 28/7/2017 | 35 | -5 | ¥ |
| | | | 30 | 28/7/2017 | 35 | -5 | ¥ |
| | | | 30 | 28/7/2017 | 35 | -5 | ¥ |
| | | | 30 | 30/7/2017 | 33 | -3 | ¥ |
| 4/9/2017 | LA FABRIL | \$ 15.347,58 | 60 | 25/7/2017 | 41 | 19 | © |
| 19/9/2017 | DISPACIF SA | \$ 4.760,41 | 90 | 4/8/2017 | 46 | 44 | © |
| 19/9/2017 | UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES SA | | 90 | 4/8/2017 | 46 | 44 | © |
| | | | 6 | 2/6/2017 | 109 | -103 | ¥ |
| 20/9/2017 | INGENIO SAN ANTONIO | \$ 15.278,27 | 60 | 18/7/2017 | 64 | -4 | ¥ |
| | | | 60 | 3/8/2017 | 48 | 12 | © |
| 18/9/2017 | LA FABRIL | \$ 11.387,89 | 60 | 8/9/2017 | 10 | 50 | © |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
FECHAS DE PAGOS

| | | | | | | | |
|------------|--|--------------|----|------------|-----|------|---|
| 20/9/2017 | CAMPOVERDE BERNAL MANUEL | \$ 6.480,72 | 1 | 4/9/2017 | 16 | -15 | ¥ |
| 29/9/2017 | COMERCIAL SALVADOR PACHECO MORA | \$ 19.601,69 | 30 | 31/8/2017 | 29 | 1 | © |
| 2/10/2017 | COMERCIAL SALVADOR PACHECO MORA | \$ 15.604,61 | 30 | 25/8/2017 | 38 | -8 | ¥ |
| 4/10/2017 | LA FABRIL | \$ 13.478,87 | 60 | 5/9/2017 | 29 | 31 | © |
| 17/10/2017 | BARRERA MAYRA | \$ 3.802,00 | 30 | 25/9/2017 | 22 | 8 | © |
| | | | 30 | 26/9/2017 | 21 | 9 | © |
| | | | 30 | 26/9/2017 | 21 | 9 | © |
| | | | 30 | 27/9/2017 | 20 | 10 | © |
| | | | 30 | 28/9/2017 | 19 | 11 | © |
| | | | 30 | 29/9/2017 | 18 | 12 | © |
| | | | 30 | 30/9/2017 | 17 | 13 | © |
| | | | 30 | 10/2/2017 | 249 | -219 | ¥ |
| 17/10/2017 | QUALA | \$ 9.280,56 | 30 | 21/9/2017 | 26 | 4 | © |
| 25/10/2017 | LA FABRIL | \$ 9.760,72 | 60 | 21/9/2017 | 34 | 26 | © |
| | | | 60 | 25/9/2017 | 30 | 30 | © |
| | | | 60 | 27/9/2017 | 28 | 32 | © |
| 31/10/2017 | NESTLE SA | \$ 9.339,28 | 30 | 29/9/2017 | 32 | -2 | ¥ |
| | | | 30 | 29/9/2017 | 32 | -2 | ¥ |
| | | | 30 | 29/9/2017 | 32 | -2 | ¥ |
| | | | 30 | 29/9/2017 | 32 | -2 | ¥ |
| 8/11/2017 | CONSERVAS ISABEL ECUADOR | \$ 7.549,91 | 60 | 31/7/2017 | 100 | -40 | ¥ |
| 7/11/2017 | LA FABRIL | \$ 8.463,38 | 60 | 4/10/2017 | 34 | 26 | © |
| 15/11/2017 | LA FABRIL | \$ 7.094,38 | 60 | 13/10/2017 | 33 | 27 | © |
| 21/11/2017 | DISTRIBUIDOR A COLOMBINA DEL ECUADOR | \$ 4.127,16 | 30 | 26/10/2017 | 26 | 4 | © |
| | | | 30 | 26/10/2017 | 26 | 4 | © |
| | | | 30 | 27/10/2017 | 25 | 5 | © |
| | | | 30 | 30/10/2017 | 22 | 8 | © |
| | | | 30 | 11/8/2017 | 102 | -72 | ¥ |
| 22/11/2017 | NESTLE SA | \$ 12.707,73 | 30 | 13/10/2017 | 40 | -10 | ¥ |
| | | | 30 | 13/10/2017 | 40 | -10 | ¥ |
| | | | 30 | 13/10/2017 | 40 | -10 | ¥ |
| | | | 30 | 31/10/2017 | 22 | 8 | © |
| 22/11/2017 | LA FABRIL | \$ 7.469,00 | 30 | 23/11/2017 | -1 | 31 | © |
| 4/12/2017 | DISPACIF SA | \$ 7.753,15 | 60 | 31/10/2017 | 34 | 26 | © |
| 8/12/2017 | LA FABRIL | \$ 4.276,93 | 30 | 7/11/2017 | 31 | -1 | ¥ |
| | | | 30 | 8/11/2017 | 30 | 0 | © |
| | | | 30 | 9/11/2017 | 29 | 1 | © |
| | | | 30 | 10/11/2017 | 28 | 2 | © |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
FECHAS DE PAGOS**

| | | | | | | | |
|----------------|---------------------------------|--------------|----|------------|-----|-----|---|
| 8/12/2017 | LA FABRIL | \$ 14.951,14 | 30 | 10/11/2017 | 28 | 2 | © |
| 14/12/2017 | INDUSTRIAL DANEC | \$ 5.475,54 | 30 | 6/11/2017 | 38 | -8 | ¥ |
| | | | 30 | 6/11/2017 | 38 | -8 | ¥ |
| | | | 30 | 6/11/2017 | 38 | -8 | ¥ |
| | | | 30 | 6/11/2017 | 38 | -8 | ¥ |
| 20/12/2017 | LA FABRIL | \$ 4.276,98 | 30 | 12/12/2017 | 8 | 22 | © |
| | | | 30 | 11/12/2017 | 9 | 21 | © |
| 29/12/2017 | COMERCIAL SALVADOR PACHECO MORA | \$ 25.892,89 | 30 | 22/10/2017 | 68 | -38 | ¥ |
| | | | 30 | 22/11/2017 | 37 | -7 | ¥ |
| | | | 30 | 30/11/2017 | 29 | 1 | © |
| | | | 30 | 21/11/2017 | 38 | -8 | ¥ |
| | | | 30 | 21/11/2017 | 38 | -8 | ¥ |
| 29/12/2017 | NESTLE SA | \$ 27.686,38 | 30 | 21/11/2017 | 38 | -8 | ¥ |
| | | | 30 | 21/11/2017 | 38 | -8 | ¥ |
| | | | 30 | 21/11/2017 | 38 | -8 | ¥ |
| | | | 30 | 21/11/2017 | 38 | -8 | ¥ |
| | | | 30 | 23/11/2017 | 36 | -6 | ¥ |
| | | | 30 | 28/11/2017 | 31 | -1 | ¥ |
| | | | 30 | 30/11/2017 | 29 | 1 | © |
| TRANSFERENCIAS | | | | | | | |
| 27/12/2017 | COMERCIAL SALVADOR PACHECO MORA | \$ 12.064,45 | 30 | 20/11/2017 | 37 | -7 | ¥ |
| 18/1/2017 | ROCELUMA | \$ 9.676,51 | 20 | 17/1/2017 | 1 | 19 | © |
| | | | 20 | 17/1/2017 | 1 | 19 | © |
| 26/1/2017 | ROCELUMA | \$ 21.621,05 | 20 | 12/1/2017 | 14 | 6 | © |
| | | | 20 | 23/1/2017 | 3 | 17 | © |
| | | | 20 | 23/1/2017 | 3 | 17 | © |
| | | | 20 | 25/1/2017 | 1 | 19 | © |
| 15/2/2017 | TELLO VASCONEZ MERY MANUELA | \$ 9.979,20 | 90 | 7/11/2016 | 100 | -10 | ¥ |
| 17/2/2017 | ITALIMENTOS | \$ 3.602,44 | 90 | 21/11/2016 | 88 | 2 | © |
| | | | 90 | 22/11/2016 | 87 | 3 | © |
| | | | 90 | 22/11/2016 | 87 | 3 | © |
| | | | 90 | 23/11/2016 | 86 | 4 | © |
| | | | 90 | 24/11/2016 | 85 | 5 | © |
| | | | 90 | 24/11/2016 | 85 | 5 | © |
| | | | 90 | 25/11/2016 | 84 | 6 | © |
| | | | 90 | 30/11/2016 | 79 | 11 | © |
| | | | 90 | 25/11/2016 | 84 | 6 | © |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
FECHAS DE PAGOS

| | | | | | | | |
|-----------|-----------------------------------|--------------|----|------------|-----|-----|---|
| 8/2/2017 | CARTONERA DEL AUSTRO | \$ 5.061,27 | 30 | 2/12/2016 | 68 | -38 | ¥ |
| 1/2/2017 | INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA | \$ 3.076,74 | 90 | 2/11/2016 | 91 | -1 | ¥ |
| | | | 90 | 2/11/2016 | 91 | -1 | ¥ |
| | | | 90 | 7/11/2016 | 86 | 4 | © |
| | | | 90 | 7/11/2016 | 86 | 4 | © |
| | | | 90 | 30/11/2016 | 63 | 27 | © |
| | | | 90 | 30/11/2016 | 63 | 27 | © |
| | | | 90 | 7/11/2016 | 86 | 4 | © |
| | | | 90 | 7/11/2016 | 86 | 4 | © |
| | | | 90 | 8/11/2016 | 85 | 5 | © |
| 15/2/2017 | JACOME ORTIZ DE COMERCIO | \$ 15.793,80 | 90 | 27/10/2016 | 111 | -21 | ¥ |
| 8/2/2017 | TELLO VASCONEZ MERY MANUELA | \$ 2.756,16 | 90 | 2/11/2016 | 98 | -8 | ¥ |
| 9/2/2017 | INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA | \$ 2.206,99 | 90 | 16/11/2016 | 85 | 5 | © |
| 28/2/2017 | LOJANO LOJANO ANGEL RENE | \$ 809,03 | 30 | 6/1/2017 | 53 | -23 | ¥ |
| | | | 30 | 20/1/2017 | 39 | -9 | ¥ |
| | | | 30 | 27/1/2017 | 32 | -2 | ¥ |
| 7/3/2017 | TELLO VASCONEZ MERY MANUELA | \$ 3.811,50 | 90 | 5/12/2016 | 92 | -2 | ¥ |
| 3/3/2017 | ARIAS ORTEGA MONICA MARIBEL | \$ 2.067,12 | 30 | 2/2/2017 | 29 | 1 | © |
| 24/3/2017 | COMYCOMEC | \$ 8.266,82 | 90 | 22/11/2016 | 122 | -32 | ¥ |
| 30/3/2017 | DURAPLAST | \$ 3.205,25 | 90 | 31/12/2016 | 89 | 1 | © |
| 21/3/2017 | ARIAS ORTEGA MONICA MARIBEL | \$ 2.245,32 | 30 | 18/2/2017 | 31 | -1 | ¥ |
| 14/3/2017 | NARVAEZ ORTIZ LAURA LEONOR | \$ 3.044,68 | 15 | 6/12/2016 | 98 | -83 | ¥ |
| | | \$ 3.044,69 | 15 | 8/12/2016 | 96 | -81 | ¥ |
| 15/3/2017 | ESPINOZA MARTINEZ DANILO ANTONIO | \$ 3.027,32 | 90 | 1/11/2016 | 134 | -44 | ¥ |
| | | | 90 | 14/11/2016 | 121 | -31 | ¥ |
| 28/3/2017 | COMERCIALIZA DOR P&M | \$ 5.301,72 | 15 | 25/1/2017 | 62 | -47 | ¥ |
| | | | 15 | 25/1/2017 | 62 | -47 | ¥ |
| 18/4/2017 | COMERCIALIZA DOR P&M | \$ 3.342,58 | 15 | 16/2/2017 | 61 | -46 | ¥ |
| | | | 15 | 16/2/2017 | 61 | -46 | ¥ |
| 7/4/2017 | ARMIJOS ROMERO | \$ 4.200,64 | 60 | 6/2/2017 | 60 | 0 | © |
| 13/4/2017 | TORRES ORELLANA GENARO PATRICIO | \$ 2.118,60 | 15 | 7/1/2017 | 96 | -81 | ¥ |
| | | | 15 | 13/1/2017 | 90 | -75 | ¥ |
| 6/4/2017 | INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA | \$ 2.020,11 | 90 | 24/11/2016 | 133 | -43 | ¥ |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
FECHAS DE PAGOS

| | | | | | | | |
|-----------|-----------------------------------|-------------|----|-----------|-----|-----|---|
| 18/4/2017 | INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA | \$ 3.442,24 | 90 | 23/1/2017 | 85 | 5 | © |
| | | | 90 | 26/1/2017 | 82 | 8 | © |
| | | | 90 | 30/1/2017 | 78 | 12 | © |
| | | | 90 | 30/1/2017 | 78 | 12 | © |
| | | | 90 | 30/1/2017 | 78 | 12 | © |
| 19/4/2017 | PASTIFICIO NILO | \$ 2.052,85 | 60 | 3/2/2017 | 75 | -15 | ¥ |
| | | | 60 | 3/2/2017 | 75 | -15 | ¥ |
| | | | 60 | 3/2/2017 | 75 | -15 | ¥ |
| 27/4/2017 | ARIAS ORTEGA MONICA MARIBEL | \$ 2.245,32 | 30 | 27/3/2017 | 31 | -1 | ¥ |
| 19/5/2017 | COMYCOMEC | \$ 3.611,04 | 20 | 7/2/2017 | 101 | -81 | ¥ |
| | | | 20 | 7/2/2017 | 101 | -81 | ¥ |
| 4/5/2017 | INDUSTRIAS ALES | \$ 4.049,72 | 30 | 15/3/2017 | 50 | -20 | ¥ |
| | | | 30 | 15/3/2017 | 50 | -20 | ¥ |
| | | | 30 | 15/3/2017 | 50 | -20 | ¥ |
| | | | 30 | 15/3/2017 | 50 | -20 | ¥ |
| | | | 30 | 15/3/2017 | 50 | -20 | ¥ |
| 5/5/2017 | INDUSTRIAS ALES | \$ 3.415,30 | 30 | 15/3/2017 | 51 | -21 | ¥ |
| 30/5/2017 | ARMIJOS ROMERO | \$ 2.995,54 | 60 | 28/3/2017 | 63 | -3 | ¥ |
| | | | 60 | 28/3/2017 | 63 | -3 | ¥ |
| 12/5/2017 | NARVAEZ ORTIZ LAURA LEONOR | \$ 4.789,85 | 15 | 14/2/2017 | 87 | -72 | ¥ |
| 23/5/2017 | JOSE UGALDE JERVES | \$ 3.153,45 | 60 | 21/2/2017 | 91 | -31 | ¥ |
| | | | 60 | 21/2/2017 | 91 | -31 | ¥ |
| 23/5/2017 | UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES | \$ 5.782,57 | 30 | 11/4/2017 | 42 | -12 | ¥ |
| 9/6/2017 | NARVAEZ ORTIZ LAURA LEONOR | \$ 3.556,90 | 15 | 4/4/2017 | 66 | -51 | ¥ |
| 23/6/2017 | INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA | \$ 2.568,84 | 90 | 17/4/2017 | 67 | 23 | © |
| | | | 90 | 20/4/2017 | 64 | 26 | © |
| 14/6/2017 | JACOME Y ORTIZ DE COMERCIO | \$ 5.856,83 | 60 | 8/4/2017 | 67 | -7 | ¥ |
| 28/6/2017 | TELLO VASCONEZ MERY MARIELA | \$ 3.639,24 | 90 | 28/3/2017 | 92 | -2 | ¥ |
| | | | 90 | 28/3/2017 | 92 | -2 | ¥ |
| | | | 90 | 29/3/2017 | 91 | -1 | ¥ |
| 20/6/2017 | ARMIJOS ROMERO | \$ 3.941,32 | 60 | 18/4/2017 | 63 | -3 | ¥ |
| | | | 60 | 18/4/2017 | 63 | -3 | ¥ |
| | | | 60 | 18/4/2017 | 63 | -3 | ¥ |
| 7/6/2017 | DURAPLAST | \$ 2.800,51 | 30 | 31/3/2017 | 68 | -38 | ¥ |
| | | | 30 | 5/4/2017 | 63 | -33 | ¥ |
| | | | 30 | 6/4/2017 | 62 | -32 | ¥ |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
FECHAS DE PAGOS

| | | | | | | | |
|-----------|-----------------------------------|--------------|----|-----------|-----|------|---|
| 27/6/2017 | ARMIJOS ROMERO | \$ 2.986,68 | 60 | 25/4/2017 | 63 | -3 | ¥ |
| | | | 60 | 25/4/2017 | 63 | -3 | ¥ |
| | | | 60 | 25/4/2017 | 63 | -3 | ¥ |
| 9/6/2017 | NARVAEZ ORTIZ LAURA LEONOR | \$ 4.387,17 | 15 | 25/4/2017 | 45 | -30 | ¥ |
| 23/6/2017 | PRONACA | \$ 2.368,74 | 15 | 8/5/2017 | 46 | -31 | ¥ |
| 30/6/2017 | ALVAREZ CONDO CELSO VICENTE | \$ 4.257,00 | 45 | 15/5/2017 | 46 | -1 | ¥ |
| 11/7/2017 | INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA | \$ 2.937,25 | 90 | 2/5/2017 | 70 | 20 | © |
| | | | 90 | 3/5/2017 | 69 | 21 | © |
| | | | 90 | 4/5/2017 | 68 | 22 | © |
| | | | 90 | 5/5/2017 | 67 | 23 | © |
| | | | 90 | 8/5/2017 | 64 | 26 | © |
| 4/7/2017 | CONFITECA | \$ 2.130,72 | 30 | 19/5/2017 | 46 | -16 | ¥ |
| 5/7/2017 | PEPSICO ALIMENTOS ECUADOR | \$ 1.391,06 | 30 | 18/5/2017 | 48 | -18 | ¥ |
| | | | 30 | 2/6/2017 | 33 | -3 | ¥ |
| 6/7/2017 | NARVAEZ ORTIZ LAURA LEONOR | \$ 3.374,24 | 15 | 2/5/2017 | 65 | -50 | ¥ |
| | | | 15 | 2/5/2017 | 65 | -50 | ¥ |
| | | | 15 | 2/5/2017 | 65 | -50 | ¥ |
| 7/7/2017 | COMYCOMEC | \$ 3.126,02 | 20 | 7/3/2017 | 122 | -102 | ¥ |
| | | | 20 | 7/3/2017 | 122 | -102 | ¥ |
| 7/7/2017 | GRUBAR | \$ 10.582,00 | 90 | 28/2/2017 | 129 | -39 | ¥ |
| | | | 90 | 28/2/2017 | 129 | -39 | ¥ |
| 13/7/2017 | ITALIMENTOS | \$ 2.654,22 | 90 | 1/5/2017 | 73 | 17 | © |
| | | | 90 | 10/5/2017 | 64 | 26 | © |
| | | | 90 | 10/5/2017 | 64 | 26 | © |
| | | | 90 | 15/5/2017 | 59 | 31 | © |
| 9/8/2017 | INDUSTRIAS ALES | \$ 3.995,93 | 30 | 8/6/2017 | 62 | -32 | ¥ |
| 10/8/2017 | COMERCIALIZADORA COILE | \$ 2.405,63 | 15 | 3/6/2017 | 68 | -53 | ¥ |
| | | | 15 | 3/6/2017 | 68 | -53 | ¥ |
| 11/8/2017 | COMYCOMEC | \$ 11.377,84 | 90 | 28/3/2017 | 136 | -46 | ¥ |
| 23/8/2017 | GUAMÁN BACULIMA JAIME RODRIGO | \$ 1.065,13 | 90 | 2/6/2017 | 82 | 8 | © |
| | | | 90 | 3/6/2017 | 81 | 9 | © |
| | | | 90 | 4/6/2017 | 80 | 10 | © |
| 22/8/2017 | TORRES ORELLANA GENARO PATRICIO | \$ 3.012,82 | 15 | 18/5/2017 | 96 | -81 | ¥ |
| | | | 15 | 6/6/2017 | 77 | -62 | ¥ |
| 23/8/2017 | SEGARRA ANDRADE TANIA XIMENA | \$ 4.674,03 | 15 | 18/5/2017 | 97 | -82 | ¥ |
| | | | 15 | 19/5/2017 | 96 | -81 | ¥ |
| 16/8/2017 | GRUBAR CÍA. LTDA | \$ 10.582,00 | 90 | 31/3/2017 | 138 | -48 | ¥ |
| | | | 90 | 31/3/2017 | 138 | -48 | ¥ |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
FECHAS DE PAGOS

| | | | | | | | |
|------------|---|--------------|-------------|-----------|-----|-----|---|
| 21/8/2017 | JACOME ORTIZ DE COMERCIO | \$ 24.410,27 | 90 | 18/5/2017 | 95 | -5 | ¥ |
| 25/8/2017 | LEVAPAN DEL ECUADOR | \$ 6.271,68 | 30 | 19/5/2017 | 98 | -68 | ¥ |
| 29/8/2017 | ESTRELLA PIÑA MIGUEL ANGEL | \$ 3.032,37 | 90 | 6/5/2017 | 115 | -25 | ¥ |
| | | | 90 | 15/5/2017 | 106 | -16 | ¥ |
| | | | 90 | 26/5/2017 | 95 | -5 | ¥ |
| | | | 90 | 19/5/2017 | 102 | -12 | ¥ |
| | | | 90 | 8/6/2017 | 82 | 8 | © |
| | | | 90 | 28/6/2017 | 62 | 28 | © |
| 1/9/2017 | INDUSTRIAS ALES | \$ 5.519,58 | 30 | 12/7/2017 | 51 | -21 | ¥ |
| | | | 30 | 12/7/2017 | 51 | -21 | ¥ |
| 5/9/2017 | MATEUS RODRIGUEZ FREDY VICENTE | \$ 6.293,53 | 15 | 28/6/2017 | 69 | -54 | ¥ |
| | | | 15 | 22/6/2017 | 75 | -60 | ¥ |
| 13/9/2017 | ARMIJOS ROMERO | \$ 3.451,30 | 60 | 4/7/2017 | 71 | -11 | ¥ |
| | | | 60 | 4/7/2017 | 71 | -11 | ¥ |
| | | | 60 | 4/7/2017 | 71 | -11 | ¥ |
| 14/9/2017 | CUENCALICO R | \$ 7.811,80 | 45 | 7/6/2017 | 99 | -54 | ¥ |
| 29/9/2017 | COMERCIALI ZADORA P&M | \$ 4.801,00 | 15 | 27/7/2017 | 64 | -49 | ¥ |
| | | | 15 | 27/7/2017 | 64 | -49 | ¥ |
| | | | 15 | 27/7/2017 | 64 | -49 | ¥ |
| 26/9/2017 | ARMIJOS ROMERO | \$ 4.853,18 | 60 | 24/7/2017 | 64 | -4 | ¥ |
| 26/9/2017 | NARVAEZ ORTIZ LAURA LEONOR | \$ 8.066,40 | 15 | 4/7/2017 | 84 | -69 | ¥ |
| 19/9/2017 | COMYCOMEC | \$ 3.007,26 | 90 | 17/5/2017 | 125 | -35 | ¥ |
| 19/9/2017 | GLAMAER | \$ 15.850,29 | 19 | 19/8/2017 | 31 | -12 | ¥ |
| | | | 18 | 18/8/2017 | 32 | -14 | ¥ |
| | | | 19 | 19/8/2017 | 31 | -12 | ¥ |
| 20/9/2017 | GLAMAER | \$ 5.881,61 | 23 | 23/8/2017 | 28 | -5 | ¥ |
| 5/10/2017 | SEGARRA ANDRADE TANIA XIMENA | \$ 4.147,72 | 15 | 6/7/2017 | 91 | -76 | ¥ |
| | | | 15 | 21/8/2017 | 45 | -30 | ¥ |
| 20/10/2017 | DURAPLAST | \$ 2.519,60 | 30 | 7/8/2017 | 74 | -44 | ¥ |
| 31/10/2017 | INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA | \$ 2.526,56 | 90 | 10/8/2017 | 82 | 8 | © |
| | | | 90 | 21/8/2017 | 71 | 19 | © |
| | | | 90 | 15/8/2017 | 77 | 13 | © |
| 11/10/2017 | GRUBAR CÍA. LTDA. | \$ 10.382,00 | 90 | 28/4/2017 | 166 | -76 | ¥ |
| | | | SIN FACTURA | | | 0 | © |
| 27/10/2017 | COMYCOME C | \$ 3.164,46 | 20 | 11/7/2017 | 108 | -88 | ¥ |
| | | | 20 | 11/7/2017 | 108 | -88 | ¥ |
| | | | 20 | 19/7/2017 | 100 | -80 | ¥ |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
FECHAS DE PAGOS

| | | | | | | | |
|------------|---|--------------|----|------------|-----|-----|---|
| 24/10/2017 | TAMARIZ SALCEDO MARÍA EUGENIA | \$ 1.992,97 | 15 | 20/10/2017 | 4 | 11 | © |
| 16/11/2017 | ARMIJOS ROMERO | \$ 3.605,43 | 60 | 15/8/2017 | 93 | -33 | ¥ |
| 9/11/2017 | SEGARRA ANDRADE TANIA XIMENA | \$ 3.899,42 | 15 | 8/8/2017 | 93 | -78 | ¥ |
| | | | 15 | 8/8/2017 | 93 | -78 | ¥ |
| 15/11/2017 | COMERCIALI ZADORA P&M | \$ 3.455,38 | 15 | 14/9/2017 | 62 | -47 | ¥ |
| 6/11/2017 | DISTRIBUIDO RA DE LACTEOS DEL SUR DILASUR | \$ 2.889,97 | 90 | 18/8/2017 | 80 | 10 | © |
| 8/11/2017 | GRUBAR | \$ 10.582,00 | 90 | 31/5/2017 | 161 | -71 | ¥ |
| | | | 90 | 31/5/2017 | 161 | -71 | ¥ |
| 16/11/2017 | ITALIMENTOS | \$ 3.242,88 | 60 | 14/8/2017 | 94 | -34 | ¥ |
| | | | 60 | 14/8/2017 | 94 | -34 | ¥ |
| | | | 60 | 16/8/2017 | 92 | -32 | ¥ |
| | | | 60 | 18/8/2017 | 90 | -30 | ¥ |
| 16/11/2017 | NARVAEZ ORTIZ LAURA LEONOR | \$ 3.148,27 | 15 | 1/8/2017 | 107 | -92 | ¥ |
| 22/11/2017 | PRONACA | \$ 2.133,01 | 15 | 7/9/2017 | 76 | -61 | ¥ |
| 22/11/2017 | TORRES ORELLANA GENARO PATRICIO | \$ 2.025,29 | 15 | 22/8/2017 | 92 | -77 | ¥ |
| 24/11/2017 | SEGARRA ANDRADE TANIA XIMENA | \$ 2.401,12 | 15 | 23/8/2017 | 93 | -78 | ¥ |
| 28/11/2017 | DISTRIBUIDO RA DE LACTEOS DEL SUR DILASUR | \$ 2.845,58 | 40 | 8/9/2017 | 81 | -41 | ¥ |
| 7/12/2017 | ARMIJOS ROMERO | \$ 6.141,32 | 60 | 5/9/2017 | 93 | -33 | ¥ |
| 14/12/2017 | ANCIO ORTEGA MÓNICA MARIBEL | \$ 2.352,24 | 30 | 14/11/2017 | 30 | 0 | © |
| 6/12/2017 | DURAPLAST | \$ 3.247,77 | 30 | 28/9/2017 | 69 | -39 | ¥ |
| | | | 30 | 6/10/2017 | 61 | -31 | ¥ |
| 8/12/2017 | DISTRIBUIDO RA PERALTA ÁVILA | \$ 3.193,10 | 30 | 22/9/2017 | 77 | -47 | ¥ |
| 14/12/2017 | GRUBAR | \$ 6.692,00 | 30 | 31/10/2017 | 44 | -14 | ¥ |
| 29/12/2017 | JACOME Y ORTIZ DE COMERCIO | \$ 4.301,79 | 90 | 14/9/2017 | 106 | -16 | ¥ |



EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
FECHAS DE PAGOS

| | | | | | | | |
|------------|-----------------------------------|--------------|----|------------|----|----|---|
| 18/12/2017 | TUMBACO ZORRILLA FELIZ JOHN | \$ 1.591,63 | 15 | 4/12/2017 | 14 | 1 | © |
| | | \$ 20,00 | 15 | 4/12/2017 | 14 | 1 | © |
| | | | 15 | 4/12/2017 | 14 | 1 | © |
| | | | 15 | 9/12/2017 | 9 | 6 | © |
| 21/12/2017 | ROCELUMA | \$ 18.951,57 | 8 | 21/12/2017 | 0 | 8 | © |
| | | | 8 | 18/12/2017 | 3 | 5 | © |
| 27/12/2017 | ARMIJOS ROMERO | \$ 2.263,76 | 60 | 24/10/2017 | 64 | -4 | ¥ |
| 27/12/2017 | GRUBAR | \$ 10.516,00 | 30 | 30/11/2017 | 27 | 3 | © |
| | | | 30 | 30/11/2017 | 27 | 3 | © |

CONCLUSIÓN:

Las facturas que los proveedores entregan por la mercadería poseen una fecha de vencimiento, es decir ventas a crédito de 15, 30, 60, 90 días plazo, sin embargo como se observa en el cuadro anterior la mayoría de pagos no cumplen con esas fechas, de 480 facturas, solamente 175 cumplen con el plazo, esto se da por los siguientes motivos:

La empresa negocia las fechas a menos que los productos sean necesarios es decir no exista stock. Negocia según monto y cupo.

Monto, cuando la compra tiene un valor demasiado alto.

Cupo, los proveedores ofertan una cantidad de cierto producto y si la empresa acepta, venden al tiempo que se negocie.

Otro motivo es el atraso de los proveedores al momento de dejar las facturas, el lunes de cada 15 días hasta las 12 pm se reciben todos los documentos, si no llegaron se posterga para la próxima recepción de facturas.

Sin embargo, a parte de estas cláusulas existen facturas canceladas con pocos días de retraso, esto se da por falta de coordinación interna.

Lo adecuado sería subir el porcentaje de cumplimiento de fechas con los proveedores pues hay que tomar en cuenta la imagen de la empresa, también se puede recibir mejores promociones por pagos puntuales, etc.

| | |
|------------------------------------|------------|
| Realizado por: Joselyn Morocho | 09/01/2019 |
| Supervisado por: Fernando Oyervide | 23/01/2019 |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
FIRMAS EN CHEQUES**

OBJETIVOS:

- Determinar la razonabilidad de las cifras presentadas.
- Verificar si se cumplen los lineamientos establecidos en el área de pagos.

DESARROLLO:

En los siguientes dos ejemplos se observa el procedimiento que se detalló anteriormente sobre las dos firmas que deben ir en los cheques.

**CONCLUSIÓN:**

Se observa en los ejemplos que las firmas del Ing. Ismael Barahona y Sra. María Barahona son obligatorias para los pagos con cheques de los dos bancos que utilizan sin importar el monto, no existe error en ninguna transacción.

| | |
|---|------------|
| Realizado por: Joselyn Morocho Andrea Miguitama | 15/01/2019 |
| Supervisado por: Fernando Oyervide | 23/01/2019 |



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
APROBACIÓN DE TRANSFERENCIAS**

OBJETIVOS:

- Determinar la razonabilidad de las cifras presentadas.
- Verificar si se cumplen los lineamientos establecidos en el área de pagos.

DESARROLLO:

De la muestra presentada anteriormente, las transferencias mayores a \$15.000,00 del año 2017, debieron ser revisadas y aprobadas por: María Parapi, Mariuxi Velásquez, Ismael Barahona.

MEGA SUPERMERCADO SANTA CECILI
MARISCAL LAMAR 2-59 Y TOMAS ORDONEZ
CUENCA
Tlf: 4115023
Fax: 4115023
RUC: 0190393879001

TRANSFERENCIA BANCARIA

NRO. 001-TB1-000003550

Fecha : 26/1/2017
Beneficiario: ROCELUMA CIA LTDA
Cheque(s) : 0
Concepto : CAN.FAC. 8950/8963/8966/8697
ARROZ/ARROZCILLO /AZUCAR

Fecha Emisión: 26/1/2017
Efectivo : 0.00
Valor Cheque : 0.00

| Cuenta | Nombre | Debito | Credito | Factura |
|---------------|------------------------------------|----------|----------|-----------------|
| 201020101001 | Proveedores Relacionados | 7120.33 | | 002-051-0008950 |
| 201020101001 | Proveedores Relacionados | 6910.00 | | 002-051-0008963 |
| 201020101001 | Proveedores Relacionados | 5568.75 | | 002-051-0008966 |
| 201020101001 | Proveedores Relacionados | 21.97 | | 002-051-0008967 |
| 101010201001 | Banco Pichincha Cta Cte 2100047869 | | 21621.05 | |
| Total: | | 21621.05 | 21621.05 | |

Parapi RESPONSABLE
REVISADO POR CONTABILIDAD
AUDITOR I. VELÁZQUEZ
APROBADO POR CI
RECIBI CONFORME

MEGA SUPERMERCADO SANTA CECILI
MARISCAL LAMAR 2-59 Y TOMAS ORDONEZ
CUENCA
Tlf: 4115023
Fax: 4115023
RUC: 0190393879001

TRANSFERENCIA BANCARIA

NRO. 001-TB1-000004510

Fecha : 19/9/2017
Beneficiario: GLAMAER CIA LTDA
Cheque(s) : 0
Concepto : CAN.FAC. 8111/8112/8113
MERCADERIA DE BAZAR

Fecha Emisión: 19/9/2017
Efectivo : 0.00
Valor Cheque : 0.00

| Cuenta | Nombre | Debito | Credito | Factura |
|---------------|------------------------------------|----------|----------|-----------------|
| 201020101001 | Proveedores Relacionados | 4452.00 | | 001-004-0008111 |
| 201020101001 | Proveedores Relacionados | 7968.75 | | 001-004-0008112 |
| 201020101001 | Proveedores Relacionados | 3429.54 | | 001-004-0008113 |
| 101010201001 | Banco Pichincha Cta Cte 2100047869 | | 15850.29 | |
| Total: | | 15850.29 | 15850.29 | |

36.900 UN 2.951.944 108.27



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Ej/P-
58

**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
APROBACIÓN DE TRANSFERENCIAS**

MEGA SUPERMERCADO SANTA CECILIA
MARISCAL LAMAR 2-59 Y TOMAS ORDONEZ
CUENCA

Tlf: 4115023
Fax: 4115023
RUC: 0190393879001

TRANSFERENCIA BANCARIA

NRO. 001-TB1-000004372

Fecha : 21/8/2017
Beneficiario: JACOME Y ORTIZ DE COMERCIO CIA LTDA
Cheque(s) : 0
Concepto : 1/2 CUOTAS FAC. 5611
CAFE/CONSERVA

Fecha Emision: 9/8/2017 1
Efectivo : 0.00
Valor Cheque : 0.00

| Cuenta | Nombre | Debito | Credito | Factura |
|--------------|------------------------------------|----------|----------|-----------------|
| 201020201001 | Proveedores No Relacionados | 12205.14 | | 001-102-0005611 |
| 101010201001 | Banco Pichincha Cta Cte 2100047869 | | 12205.14 | |
| Total: | | 12205.14 | 12205.14 | |

Responsable: [Firma]
Revisado por Contabilidad: [Firma]
Auditor Interno: [Firma]
Aprobado por CI: [Firma]
Recibi Conforme: [Firma]

MEGA SUPERMERCADO SANTA CECILIA
MARISCAL LAMAR 2-59 Y TOMAS ORDONEZ
CUENCA

Tlf: 4115023
Fax: 4115023
RUC: 0190393879001

TRANSFERENCIA BANCARIA

NRO. 001-TB1-000004373

Fecha : 28/8/2017
Beneficiario: JACOME Y ORTIZ DE COMERCIO CIA LTDA
Cheque(s) : 0
Concepto : 2/2 CUOTAS CAN.FAC. 5611
CAFE /CONSERVA

Fecha Emision: 9/8/2017 1
Efectivo : 0.00
Valor Cheque : 0.00

| Cuenta | Nombre | Debito | Credito | Factura |
|--------------|------------------------------------|----------|----------|-----------------|
| 201020201001 | Proveedores No Relacionados | 12205.13 | | 001-102-0005611 |
| 101010201001 | Banco Pichincha Cta Cte 2100047869 | | 12205.13 | |
| Total: | | 12205.13 | 12205.13 | |

Responsable: [Firma]
Revisado por Contabilidad: [Firma]
Auditor Interno: [Firma]
Aprobado por CI: [Firma]
Recibi Conforme: [Firma]



**EMPRESA SANCECI CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
APROBACIÓN DE TRANSFERENCIAS**

SUPERMERCADO SANTA CECILI
 MARISCAL LAMAR 2-59 Y TOMAS ORDONEZ
 CUENCA
 TRANSFERENCIA BANCARIA
 Tlf: 4115023
 Fax: 4115023
 RUC: 0190393879001

Fecha : 21/12/2017
 Beneficiario: ROCELUMA CIA LTDA
 Cheque(s) : 0
 Concepto : CAN.FAC. 9497/9623
 AZUCAR/ARROZ

NRO. 001-TB1-000004800
 Fecha Emisión: 21/12/2017
 Efectivo : 0.00
 Valor Cheque : 0.00

| Cuenta | Nombre | Debito | Credito | Factura |
|--------------|------------------------------------|----------|----------|-----------------|
| 201020101001 | Proveedores Relacionados | 14592.60 | | 002-052-0009497 |
| 201020101001 | Proveedores Relacionados | 4358.97 | | 002-052-0009623 |
| 101010201001 | Banco Pichincha Cta Cte 2100047869 | | 18951.57 | |
| Total: | | 18951.57 | 18951.57 | |

Preparado por: [Firma]
 REVISADO POR CONTABILIDAD
 AUDITOR INTERNO
 APROBADO POR C1 [Firma]
 RECIBI CONFORME

CONCLUSIÓN:

La aprobación de las transferencias se cumple en todas las transacciones ya que esta es revisada y autorizada por el Gerente Administrativo.

En el año 2017 no existe un Auditor Interno, sin embargo la firma que se aprecia es de la Gerente Financiera Mariuxi Velásquez, quien también revisaba los valores a transferir hasta las compras del mes de octubre ya que este mes se separó de la empresa y no se contrató a ninguna persona que ocupe este puesto.

La firma correspondiente a Contabilidad no se refleja en ninguna transacción, en montos altos o bajos, lo que quiere decir que no existe un control por parte de la Contadora.

| | |
|---|------------|
| Realizado por: Joselyn Morocho-Andrea Miguitama | 10/11/2018 |
| Supervisado por: Fernando Oyervide | 23/01/2019 |